

Uchwała Nr 1/O/2022
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 lipca 2022 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Czernikowo

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia 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 6 293 000,00 zł.

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

Gmina Czernikowo postanowiła wyemitować obligacje o wartości 6 293 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XXXVIII/310/2022 Rady Gminy Czernikowo z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2022-2023 w łącznej wartości emisji 6 293 000,00 zł tj. 6 293 szt. obligacji, każda o wartości nominalnej 1 000,00 zł, z czego w roku:

2022 – 3 400 000,00 zł;

2023 – 2 893 000,00 zł.

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

Rok	Deficyt	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań
-----	---------	---

2022	2 320 625,00 zł.	1 079 375,00 zł.
2023	2 413 625,00 zł.	479 375,00 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 2021 r, poz. 305 z późn. zm.).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2032-2034 ze środków własnych samorządu.

Z Uchwały Nr XXXVIII/309/2022 Rady Gminy Czernikowo z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernikowo na lata 2022-2034 wynika, że Gmina planuje deficyt w roku budżetowym

- 2022 w wysokości 6 193 467,00 zł.

- 2023 w wysokości 2 413 625,00 zł,

natomiast spłaty zobowiązań kształtują się odpowiednio na poziomie : 1 079 375,00 zł; 479 375,00 zł;

W budżecie na 2022 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 7 272 842,00 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 6 193 467,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 1 079 375,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3 400 000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 940 643,00 zł. oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) – 932 199,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2022 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 202 r. wyniosło 20 264 281,25 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 35,1%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	9 005
Planowane dochody ogółem	60 245 768 zł
Planowane dochody własne	21 231 967 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	20 384 125 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	22 704 750 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2021	2 320 625 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 521 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	37,7%

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	106,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	600 000 zł
* dane wg GUS	

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 10 listopada 2021 r. Wójt Gminy Czernikowo Zarządzeniem Nr 86/2021 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), przewidywany harmonogram spłat oraz po analizie posiadanych dokumentów, Skład ocenia na dzień wydania niniejszej opinii, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. 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