



Uchwała Nr 1/O/2024
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Łabiszyn

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Łabiszyn w 2024 r. w łącznej kwocie 6.000.000,00 zł

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

O wydanie niniejszej opinii Burmistrz Łabiszyna wystąpił z wnioskiem z dnia 29 marca 2024 r. (znak: OR.0002.L.3.2023.MS; data wpływu: 29 marca 2024 r.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Łabiszyn na 2024 rok, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej, uchwałą w sprawie emisji obligacji oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Łabiszyn na koniec IV kwartału 2023 r. oraz na koniec I kwartału 2024 r. W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Łabiszynie uchwałą Nr XLVIII/379/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. ustaliła budżet Gminy na 2024 r., którego podstawowe parametry, po zmianach według stanu na dzień opiniowania, przedstawiają się następująco:

- | | |
|-----------|-------------------|
| - Dochody | 68.402.944,35 zł, |
| - Wydatki | 72.531.944,35 zł, |
| - Deficyt | 4.129.000,00 zł. |

Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 4.129.000,00 zł planuje się pokryć przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych. W uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,

sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 4.129.000,00 zł oraz na sfinansowanie spłat rat kredytów przypadających do spłat w 2024 r. w kwocie 1.871.000,00 zł.

Rada Miejska w Łabiszynie podjęła w dniu 27 marca 2024 r. uchwałę Nr L/386/24 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały wynika, że Gmina postanowiła wyemitować 6000 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł w seriach od A24 do F24 i oznaczonych terminach ich wykupu w latach 2026-2031.

Emisja wskazanych serii obligacji nastąpi w 2024 r. Emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone.

Środki z emisji obligacji przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 4.129.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.871.000,00 zł. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Łabiszyn lub z przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji.

Zobowiązanie wynikające z tytułu emisji obligacji oraz ich wykup zostały ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024-2031 w drodze uchwały Nr XLVIII/380/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. (dalej: WPF).

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione.

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.	10 548
Planowane dochody ogółem	68 402 944 zł
Planowane dochody własne	29 008 740 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	8 144 753 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	12 261 657 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2023	4 116 905 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 162 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	17,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	42,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	700 000 zł

Według danych ujętych w budżecie na 2024 rok oraz w WPF, w latach 2024-2032 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących. Przewidywana nadwyżka operacyjna na koniec 2024 roku wynosi 2.148.030,96 zł.

Przedstawiona w WPF relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi w 2024 roku 5,15% a dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosi 9,93% - różnica między tymi wskaźnikami wynosi 4,78%.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w WPF została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający nie stwierdził przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty. Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych, 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 oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie stanowią 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 wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Dariusz Trzeciński

Podpis elektroniczny zweryfikowany w dniu 24.04.2024 r.
wynik weryfikacji: ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

podpis*Polup*.....

