

Uchwała Nr 4/O/2022
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 listopada 2022 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez
Miasto i Gminę Górzno*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 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 852 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Miasto i Gmina Górzno postanowiło wyemitować obligacje o wartości 852 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XXXVIII/212/2022 Rady Miejskiej w Górznie z dnia 18 października 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2022 w łącznej wartości emisji 852 000,00 zł tj. 852 szt. obligacji, każda o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Środki z obligacji Miasto i Gmina Górzno przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp.

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2028-2031 ze środków własnych samorządu.

W budżecie na 2022 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 3 225 344,82 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 2 619 344,82 zł oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 606 000,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 852 000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp

w wysokości 1 894 634,49 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 uofp) – 478 710,33 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec III kwartału 2022 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2022 r. wyniosło 4 127 336,78 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 14,0%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	3 915
Planowane dochody ogółem	27 561 493 zł
Planowane dochody własne	12 461 830 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	4 680 587 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	4 926 587 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2021	246 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 258 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	17,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	39,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	135 000 zł
* dane wg GUS	

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 27 grudnia 2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Górzno Zarządzeniem Nr 249/2021 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) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, 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