

Uchwała Nr 4/O/2022
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 czerwca 2023 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Miasto i Gminę Jabłonowo Pomorskie

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 z dnia 16 lutego 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

Piotr Wasiak Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 21 500 000,00 zł.

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

Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie (dalej Gmina) postanowiło wyemitować obligacje o wartości 21 500 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr LXI/379/23 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 13 kwietnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu i Uchwała Nr LXII/390/23 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LXI/379/23 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 13 kwietnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2023 na kwotę 21 500 000,00 zł. tj. 21.500 szt. obligacji, każda po 1 000,00 zł. Środki z obligacji Gmina przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu w roku 2023 (20 338 377,60 zł.) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (1 161 622,40 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 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp.

Wykup obligacji przewidywany jest w latach 2026-2040 z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z tytułu nowo zaciągniętych zobowiązań.

W budżecie na 2023 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 27 217 437,05 zł. z niżej wskazanych tytułów:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 4 838 488,77 zł.
- 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 – 878 948,28 zł.

- przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 21 500 000,00 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt roku 2023 w kwocie 26 055 814,65 zł. oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 1 161 622,40 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2023 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2023 r. wyniosło 10 221 104,74 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 16,7%, w tym kwota 155 426,32 zł. dotyczy zobowiązań wymagalnych samorządowego zakładu budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowego zakładu budżetowego do dnia 31 marca 2023 r.).

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	8 457
Planowane dochody ogółem	62 371 701 zł
Planowane dochody własne	37 528 736 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	10 144 561 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	30 444 462 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2022	20 299 900 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 600 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	48,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	81,1%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	900 000 zł
* dane wg GUS	

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 1 grudnia 2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 Gminy) oraz przewidywany harmonogram

spląt, 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