

Uchwała Nr 12/O/2020
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 października 2020 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez
Gminę Pakość*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Piotr Wasiak	Członek Kolegium RIO
	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8 000 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Gmina Pakość postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 8 000 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XVIII/161/2020 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 29 września 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2020-2021 w łącznej wartości emisji 8 000 000,00 zł tj. 8 000 szt. obligacji każda o wartości nominalnej 1 000 zł, z czego w roku:

- 2020 – 4 000 000,00 zł;
- 2021 – 4 000 000,00 zł.

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

Rok	Deficyt	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań
2020	1 952 000,00 zł.	2 048 000,00 zł.
2021	3 300 881,56 zł.	699 118,44 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 2019 r, poz. 869 z późn. zm.).

Wykup obligacji przewidywany jest w latach 2027-2034 ze środków własnych samorządu.

Z Uchwały Nr XVIII/160/2020 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 29 września 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2020–2034 wynika, że Gmina planuje deficyt budżetowy w roku budżetowym

- 2020 w wysokości 2 105 622,97 zł.

- 2021 w wysokości 3 777 867,60 zł.

natomiast spłaty zobowiązań kształtują się odpowiednio na poziomie : 2 048 640,66 zł; 699 118,44 zł.

W budżecie na 2020 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 4 154 263,41 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 2 105 622,97 zł oraz rozchody z tytułu spłat zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 2 048 640,44 zł. Źródłami planowanych przychodów są przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4 000 000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 550,04 zł. oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 w wysokości 151 713,37 zł.

Zadłużenie Jednostki na koniec I kwartału 2020 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2020 r. wyniosło 9 868 701,46 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 19,3%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2020 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.*	9 766
Planowane dochody ogółem	47 482 061 zł
Planowane dochody własne	23 626 094 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	10 341 972 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	12 293 331 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2019	1 951 360 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 259 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	25,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	52,0%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	359 400 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 15 zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U z 2020 r, poz. 374 z późn. zm.) na dzień podjęcia Uchwały Rady Miejskiej w Pakości tj. 29 września 2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2020–2034 ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym Prognozą. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2020 występuje niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań, która wynosi 0,83%.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

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