

Uchwała Nr 23/O/2022
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2022 roku

*w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu emitowanych
obligacji komunalnych przez Gminę Lubień Kujawski*

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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 2/2022 z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Karol Bednarek	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Elżbieta Osińska	Członek Kolegium RIO
	Halina Strzelecka	Członek Kolegium RIO

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 11.000.000 zł planowanych do emisji w roku 2022 na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Lubień Kujawskim Nr XXXVI/315/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r.

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

Gmina Lubień Kujawski zamierza wyemitować obligacje komunalne na kwotę 11.000.000 zł w roku 2022. Podstawę decyzji o zaciągnięciu tego zobowiązania stanowi Uchwała Nr XXXVI/315/2022 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji, na podstawie której Gmina Lubień Kujawski zamierza wyemitować w roku 2022 obligacje na łączną kwotę 11.000.000 zł.

Wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 11.000.000 zł w roku 2022 mają zostać przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Lubień Kujawski w 2022 roku.

Takie przeznaczenie emitowanych obligacji jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp. Wykup planowanych do wyemitowania obligacji ma odbywać się według następującego harmonogramu:

1. obligacje serii A22 o wartości 900.000 zł zostaną wykupione w 2028 r.,
2. obligacje serii B22 o wartości 900.000 zł zostaną wykupione w 2029 r.,
3. obligacje serii C22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2030 r.,
4. obligacje serii D22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2031 r.,
5. obligacje serii E22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2032 r.,
6. obligacje serii F22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2033 r.,
7. obligacje serii G22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2034 r.,
8. obligacje serii H22 o wartości 1.100.000 zł zostaną wykupione w 2035 r.,
9. obligacje serii I22 o wartości 1.100.000 zł zostaną wykupione w 2036 r.,
10. obligacje serii J22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2037 r.,
11. obligacje serii K22 o wartości 1.000.000 zł zostaną wykupione w 2038 r.

Zadłużenie Gminy Lubień Kujawski na koniec IV kwartału 2021 r., wyniosło 19.013.259,68 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 34,8%.

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

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	7 183
Planowane dochody ogółem	55 122 300 zł
Planowane dochody własne	29 026 268 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	19 013 260 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	30 013 260 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	11 000 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	4 178 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	54,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	103,4%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	820 000 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający na podstawie uchwały Nr XXXVI/317/2022 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 29 sierpnia 2022 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubień Kujawski na 2022 roku ustalił, że w budżecie na 2022 r. Gmina zaplanowała

przychody w łącznej kwocie 20.019.032,69 zł. Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 18.193.300,69 zł oraz rozchody w kwocie 1.825.732,00 zł.

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. *Skład Orzekający, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2021 r., dostrzega jednak występowanie w Gminie zobowiązań wymagalnych w kwocie 174.407,42 zł. Zobowiązania wymagalne występują również na koniec I kwartału roku 2022 r. w kwocie 447.294,04 zł oraz na koniec II kwartału 2022 r. w wysokości 167.600,92 zł. Zobowiązania te w całości są wykazywane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim. Utrzymujące się od wielu miesięcy zobowiązania wymagalne świadczyć mogą o braku płynności finansowej. Nieterminowa zapłata zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość ta powinna zostać wyeliminowana, bo może również negatywnie wpływać na wiarygodność finansową Gminy.*

Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania 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.

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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.), 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. W wykazanej w WPF (w wersji zmienionej Uchwałą Nr XXXVI/316/2022 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 29 sierpnia 2022 r.) prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2022 zobowiązań.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Gminy, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Gmina Lubień Kujawski zachowała ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość wykupu emisji obligacji zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 13 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.

Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy