

Uchwała Nr 6/O/2023
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 lipca 2023 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Grudziądz

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r, poz. 1270) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 lutego 2023 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 30 000 000,00 zł.

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

Gmina Grudziądz postanowiła wyemitować obligacje o wartości 30 000 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr LXX/599/2023 Rady Gminy Grudziądz z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2023-2025 w łącznej wartości emisji 30 000 000,00 zł tj. 30 000 szt. obligacji, każda o wartości nominalnej 1 000,00 zł, z czego w roku:

2023 – 19 000 000,00 zł;

2024 – 9 000 000,00 zł;

2025 – 2 000 000 zł.

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

Rok	Deficyt	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań
2023	16 555 933,54 zł.	2 444 066,46 zł.
2024	6 362 728,00 zł.	2 637 272,00 zł.
2025	0,00 zł.	2 000 000,00 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 2023 r, poz. 1270).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2030-2038 ze środków własnych samorządu.

Z Uchwały Nr LXX/598/2023 Rady Gminy Grudziądz z dnia 29 czerwca 2023 r. zmieniająca Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Grudziądz na lata 2023-2038 wynika, że Gmina planuje deficyt w roku budżetowym

- 2023 w wysokości 23 173 194,72 zł.

- 2024 w wysokości 6 362 728,00 zł,

natomiast spłaty zobowiązań kształtują się odpowiednio na poziomie: 2 444 066,46 zł; 2 637 272,00 zł.

W roku 2025 Gmina planuje nadwyżkę budżetową w wysokości 1 231 331,75 zł. a spłaty zobowiązań w kwocie 3 231 331,75 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2023-2038. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązania w latach 2023-2025.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2023 r. przez Gminę Grudziądz nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2023 r.

W budżecie na 2023 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 25 617 261,18 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 23 173 194,72 zł oraz rozchody z tytułu spłat zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 2 444 066,46 zł. Źródłami planowanych przychodów są przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 19 000 000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2

pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 805 997,00 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 ustawy o finansach publicznych) – 3 811 264,18 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2023 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2023 r. wyniosło 34 510 703,38 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 32,0%.

Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r., z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	13 458
Planowane dochody ogółem	115 297 793 zł
Planowane dochody własne	73 215 457 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	34 588 944 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	51 144 878 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2022	16 555 934 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 800 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	44,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	69,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 640 000 zł

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 7 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Grudziądz Zarządzeniem Nr 135/2021 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), przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia na dzień wydania niniejszej opinii, 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