



**Uchwała Nr 1/O/2020  
Składu Orzekającego Nr 12  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 17 kwietnia 2020 roku**

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

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 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia 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 możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3 198 000,00 zł.

## U z a s a d n i e

Gmina Czernikowo postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 3 198 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XIV/126/2020 Rady Gminy Czernikowo z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2020 w łącznej wartości emisji 3 198 000,00 zł tj. 3 198 szt. obligacji każda o wartości nominalnej 1 000 zł.

Środki z obligacji Gmina Czernikowo przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu (1 818 625,00 zł.) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (1 379 375,00 zł.).

Przeznaczenie środków z obligacji na wyżej wymienione cele 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.).

W budżecie na 2020 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 3 727 000,00 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 2 347 625,00 zł. oraz zabezpieczą środki na spłatę krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1 379 375,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są środki ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3 198 000,00 zł. oraz wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 529 000,00 zł.

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2029-2030 ze środków własnych samorządu lub przychodów budżetu Gminy w latach 2020-2030.

Zadłużenie Gminy na koniec IV kwartału 2019 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2019 r. wyniosło 18 466 875,00 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 37,1%.

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

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.*	9 081
Planowane dochody ogółem	56 868 209 zł
Planowane dochody własne	14 524 442 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2019	18 466 875 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	20 185 500 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2019	1 718 625 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 223 zł

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	35,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	139,0%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	650 000 zł
* dane wg GUS	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2020-2030, Skład Orzekający 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 prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz planowanego do zaciągnięcia w roku 2020 nowego zobowiązania.

Ponadto Skład Orzekający informuje, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2018 r, poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i lata następne. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1a).

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina jest zobowiązana na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

**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