

Uchwała nr VI/69/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 listopada 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji w kwocie 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 i 1572), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Arkadiusz Babczuk — przewodniczący,
- 2) Magdalena Macias — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji w kwocie 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo pismem znak RF.3051.8.2024 z dnia 25 października 2024 r. (data wpływu do Izby 31 października 2024 r.) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji w kwocie 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LIV/382/2023 w sprawie budżetu Gminy Bardo na rok 2024, ze zmianami na dzień 4 listopada 2024 r.,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LIV/383/2023 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo, ze zmianami na dzień 24 października 2024 r.,
- 3) uchwały Miejskiej w Bardzie z dnia 24 października 2024 r. nr X/39/2024 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2023 rok,
- 5) sprawozdań z wykonania budżetu gminy za III kw. 2024 roku.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne w zakresie wyniku, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu z wielkościami budżetu, co spełnia wymogi określone przepisami art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 i 1572), zwanej dalej „u.f.p.”. W budżecie Gminy Bardo w 2024 roku zaplanowano przychody z przedmiotowej emisji obligacji. Wykup wnioskowanych obligacji nastąpi w latach 2036–2042.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Gminy Bardo ustalono, że dochody budżetu, według stanu na dzień 4 listopada 2024 r. zaplanowano w wysokości 53.267.709,44 zł, z tego dochody bieżące stanowią kwotę 42.037.524,11 zł, a dochody majątkowe 11.230.185,33 zł. Wydatki budżetu na 2024 rok, według stanu jw., zaplanowano w wysokości 58.109.086,49 zł, z tego wydatki bieżące stanowią kwotę 42.564.458,75 zł i wydatki majątkowe kwotę 15.544.627,74 zł.

Planowany deficyt budżetu wynosi 4.841.377,05 zł. Planowane w 2024 r. przychody budżetu Gminy Bardo stanowią kwotę 5.714.845,05 zł, w tym przychody zwrotne wynoszą 3.315.590,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań finansowych stanowią kwotę 873.468,00 zł, w tym podlegające ustawowym wyłączeniom z limitu spłat zobowiązań w wysokości 117.337,58 zł.

Z uchwały Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LIV/383/2023 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo, ze zmianami na dzień 24 października 2024 r., wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 21.414.420,00 zł. Składają się na nią zobowiązania z tytułu

dotychczas zaciągniętych zobowiązań finansowych oraz zobowiązania z tytułu wnioskowanej emisji obligacji. W 2025 r. planuje się zaciągnięcie przychodów zwrotnych w kwocie 1.138.809,60 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów zwiększających dług, a spłata zobowiązań pokrywana będzie nadwyżką budżetu.

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową gminy spłata długu nastąpi do roku 2043. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2024–2042 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, co organy gminy winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych. Należy przy tym uwzględnić nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Arkadiusz Babczuk