

Uchwała nr VIII/16/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 marca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez gminę Lubomierz obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku, w związku z realizacją zadań majątkowych, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji papierów wartościowych

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) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez gminę Lubomierz obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku, w związku z realizacją zadań majątkowych, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji papierów wartościowych.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz pismem RFK.S.3021.4.2024 z dnia 1 marca 2024 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez gminę Lubomierz obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego w 2024 r. deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji papierów wartościowych.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr LXXVIII/417/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok, ze zmianami na 29 lutego 2024 r.;
- 2) uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr LXXVIII/418/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubomierz, ze zmianami na 13 marca 2024 r.;
- 3) uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr LXXX/428/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że w budżecie gminy Lubomierz na 2024 rok zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 4.500.000,00 zł. W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2024–2038 wykup wnioskowanych obligacji zaplanowano w latach 2025–2038, co jest zgodne z uchwałą w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W wyniku analizy sytuacji finansowej gminy Lubomierz ustalono, że dochody budżetu na 2024 rok, według stanu jw., zaplanowano w wysokości 56.340.157,36 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 34.076.421,76 zł, a dochody majątkowe w kwocie 22.263.735,60 zł, w tym ze sprzedaży majątku – 952.230,80 zł. Wydatki budżetu na 2024 rok, według stanu jw., zaplanowano w wysokości 61.751.465,36 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 33.068.417,36 zł, a wydatki majątkowe kwotę 28.683.048,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.411.308,00 zł. Planowane przychody budżetu w 2024 r. wynoszą 6.350.000,00 zł, z czego kwotę 1.850.000,00 zł stanowią wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat

ubiegłych oraz kwotę 4.500.000,00 zł przychody z emisji obligacji. Planowane rozchody budżetu z tytułu wykupu wyemitowanych w latach poprzednich papierów wartościowych oraz spłaty zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek wynoszą 938.692,00 zł.

Z uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr LXXVIII/418/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubomierz, ze zmianami na 13 marca 2024 r. wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 15.350.983,00 zł, która stanowi 27,25% planowanych dochodów ogółem. Prognozowana kwota długu uwzględnia raty pożyczki z NFOŚiGW w łącznej kwocie 350.245,00 zł, które nie zostały zrealizowane w 2023 roku i zostaną wprowadzone do budżetu na 2024 rok. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2024–2038 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp, przy zastosowaniu w latach 2022–2025 średnich arytmetycznych z ostatnich trzech lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetów 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 gminy, co jej organy winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych. Należy przy tym uwzględnić nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska