



## **UCHWAŁA Nr III/241/2022**

### **SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI z dnia 2 listopada 2022 roku**

#### **w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Bolimów**

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 ) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Aneta Jakubczak -przewodnicząca
2. Radosław Hrychorczuk -członek
3. Bogusław Wenus -członek

#### **uchwała, co następuje:**

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Bolimów w kwocie 8 000 000,00 zł,

#### **UZASADNIENIE**

Burmistrz Miasta i Gminy Bolimów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 8 000 000,00 zł emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, została poprzedzona analizą:

- uchwały nr XXXIX/247/2022 Rady Miasta i Gminy Bolimów z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bolimów z uwzględnieniem dokonanych zmian do dnia wydania niniejszej opinii,
- uchwały nr XXXIX/248/2022 Rady Miasta i Gminy Bolimów z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok, z uwzględnieniem dokonanych zmian do dnia wydania niniejszej opinii,
- uchwały Nr LIII/313/2022 Rady Miasta i Gminy Bolimów z dnia 26 września 2022 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Rada Miasta i Gminy Bolimów w uchwale Nr LIII/313/2022 z dnia 26 września 2022 roku postanowiła o emisji obligacji na łączną kwotę 8 000 000,00 zł. Z treści uchwały wynika, że wykup obligacji nastąpi w latach 2026-2036 a wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy Bolimów w latach 2022-2036. Celem emisji obligacji w 2022 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 402 000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3 798 000,00 zł. Emisja obligacji w roku 2023 przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 402 000,00 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2 398 000,00 zł. Natomiast celem emisji w roku 2024 jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 402 000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 598 000,00 zł.

Kwota planowanego zobowiązania została ujęta w uchwale budżetowej w limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, zgodnie z wymogiem art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Bolimów na 2022 rok budżet Gminy zamyka się planowanym deficytem w kwocie 3 845 453,37 zł, który zostanie sfinansowany nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w wysokości 392,89 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 47 060,48 zł oraz przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 3 798 000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 402 000,00 zł.

Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bolimów wynika, że dla roku 2023 prognozuje się deficyt budżetu w wysokości 2 398 000,00 zł, który pokryty będzie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z emisji papierów wartościowych. Ponadto dla roku 2023 prognozuje się rozchody budżetu w wysokości 402 000,00 zł. Prognozowany deficyt dla roku 2024 wynosi 598 000,00 zł, który w całości planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z emisji papierów wartościowych. Według danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej rozchody dla tego roku przyjęto w wysokości 402 000,00 zł.

Z przedstawionej prognozy długu Gminy Bolimów wynika, że planowana kwota długu na koniec 2022 roku wynosi 6 903 850,00 zł, co stanowi 22,55 % planowanych dochodów ogółem. Zadłużenie na koniec 2023 roku osiągnie wyższy poziom niż w roku 2022 r, gdyż wynosić będzie 9 301 850,00 zł. Najwyższy poziom zadłużenia prognozowany jest w roku 2024 tj. w wysokości 9 899 850,00 zł.

Z przedstawionej prognozy Gmina wynika ponadto, że w latach objętych prognozą długu tj. w latach 2022-2036 założono, że zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą zaplanowano poziom dochodów bieżących wyższy od wydatków bieżących.

Zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Relacje pomiędzy wskaźnikami dla poszczególnych lat objętych prognozą długu dla Gminy Bolimów przedstawiają się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art.243 ust.1 ustawy, (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art.243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)
2022	2,86%	16,09%
2023	5,04%	15,28%
2024	5,73%	14,96%
2025	5,56%	14,50%
2026	6,67%	12,46%
2027	6,42%	11,72%
2028	6,76%	11,76%
2029	6,48%	11,05%
2030	6,20%	10,92%
2031	6,50%	11,29%
2032	6,21%	11,45%
2033	6,28%	11,82%
2034	5,60%	12,19%
2035	5,83%	12,56%
2036	5,50%	12,93%

Z prognozy kwoty długu wynika, że w latach objętych prognozą (w tym w latach, które obejmują okres wykupu obligacji) wskaźnik spłaty długu nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań ustalonego dla każdego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Gminy po 2022 roku zostały obliczone w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących. W świetle obecnych zdarzeń zachodzących w kraju (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost innych kosztów związanych z wykonywaniem przez samorządy obligacyjnych zadań) należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących co może wpłynąć pogarszająco na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Aneta Jakubczak