

**Uchwała nr X/52/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 maja 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Miejską Złotoryja obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań**

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 2022 r. poz. 1668 i z 2023 r. poz.803 ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Gminę Miejską Złotoryja obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Złotoryja, pismem z dnia 11 kwietnia 2023 r. znak WBF 3051.1.2023 (z uzupełnieniem pismem z dnia 12 maja 2023 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Miejską Złotoryja obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 21 kwietnia 2023 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej Złotoryi nr 0007.XLVIII.423.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Złotoryja, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej Złotoryi nr 0007.XLVIII.424.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja na rok 2023, ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej Złotoryi nr 0007.LIII.453.2023 z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja za 2022 r. i I kwartał 2023 r.

Z uchwały Rady Miejskiej Złotoryi nr 0007.LIII.453.2023 z dnia 30 marca 2023 r. wynika, że obligacje w liczbie 7.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 7.000.000,00 zł (słownie: siedem milionów złotych), zostaną wyemitowane w 2023 roku w 3 seriach. Wykup obligacji następować będzie według ich wartości nominalnej i planowany jest w latach 2025 - 2031.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok ustalono, że w 2022 roku Gmina Miejska zrealizowała dochody ogółem w wysokości 91.739.286,46 zł (76,58% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 81.557.710,04 zł (95,46% planu) i dochody majątkowe w kwocie 10.181.576,42 zł (29,63% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 3.517.170,86 zł (69,71% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 97.779.752,53 zł (71,46% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 78.397.588,11 zł (87,51% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 19.382.164,42 zł (41,01% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.160.121,93 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem budżetu w kwocie 6.040.466,07 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 22.884.498,62 zł, tj. 24,95% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za I kwartał 2023 roku wynika, że Gmina Miejska zrealizowała dochody ogółem w wysokości 19.756.421,47 zł (18,61% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 19.173.038,98 zł (27,23% planu) i dochody majątkowe w kwocie 583.382,49 zł (1,63% planu). Dochody ze

sprzedaży majątku wyniosły 548.386,65 zł (12,19% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 20.012.848,03 zł (16,33% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 18.794.342,43 zł (24,76% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 1.218.505,60 zł (2,61% planu). Deficyt budżetu wyniósł 256.426,56 zł, a nadwyżka operacyjna stanowiła kwotę 378.696,55 zł. Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2023 roku wynosiło 19.142.341,49 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 10 maja 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 106.475.489,39 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 70.741.267,20 zł i dochody majątkowe w kwocie 35.734.222,19 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 122.852.851,15 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 75.961.721,54 zł i wydatki majątkowe w kwocie 46.891.129,61 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 16.377.361,76 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 20.581.672,89 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.209.825,00 zł, emisji obligacji w kwocie 7.000.000,00 zł, wolnych środków w kwocie 12.098.707,89 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 211.140,00 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 62.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 4.204.311,13 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 8,73% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej u.f.p., wynoszącego 16,93%. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Złotoryja (na dzień 10 maja 2023 r.) wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 26.890.012,49 zł, co stanowi 25,25% planowanych dochodów. W kolejnych latach 2024 - 2034, wskaźnik planowanych spłat również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty, pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2024 r. założono wzrost dochodów bieżących do kwoty 83,0 mln zł oraz spadek wydatków bieżących do kwoty 74,4 mln zł, co w porównaniu do zaplanowanych na dzień 10 maja 2023 r. dochodów bieżących stanowi wzrost o 17,33%, oraz zaplanowanych na ten sam dzień wydatków bieżących stanowi spadek o 2,07%. W prognozie założono również spadek wydatków bieżących w porównaniu do roku poprzedniego w latach: 2027 o kwotę 2,5 mln zł (3,31%); 2029 o kwotę 1,4 mln zł (1,86%); 2030 o kwotę 589,8 tys zł (0,77%); 2031 o kwotę 389,8 tys zł (0,51%). W latach 2024 - 2034 założono nadwyżki operacyjne w wysokościach 8,6 mln zł w 2024 r., 6,9 mln zł w 2025 r., a w kolejnych latach w przedziale od 11,0 mln zł do 15,0 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 5,2 mln zł (na dzień 10 maja 2023 r.). Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2022 wyniosły odpowiednio 5,2 mln zł; 4,6 mln zł; 4,2 mln zł, 7,7 mln zł oraz 3,2 mln zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie założonym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Monika Puchała