

**Uchwała nr XV/83/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 31 października 2023 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ząbkowice Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 10.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Ząbkowicach Śląskich w uchwale nr XC/552/2023 z dnia 28 września 2023 r.**

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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości wykupu przez Gminę Ząbkowice Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 10.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Ząbkowicach Śląskich w uchwale nr XC/552/2023 z dnia 28 września 2023 roku.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Ząbkowic Śląskich pismem znak FP.3051.1.2023.BB z dnia 3 października 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji w wysokości 10.000.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LXXV/467/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2023 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LXXIX/498/2023 z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr XC/552/2023 z dnia 28 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, ze zmianą,
- sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2021 i 2022 oraz III kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Ząbkowice Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 135.065.224 zł, w tym majątkowe 20.330.121 zł, i wykonała wydatki w wysokości 157.643.991 zł, w tym majątkowe 36.377.660 zł; w realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 6.531.228 zł (przy planowanym również ujemnym w wysokości 6.552.413 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 22.578.767 zł (przy planowanym 24.127.899 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 13.746.970 zł do kwoty 68.779.454 zł na koniec 2022 r., co stanowiło 50,9% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów i wydatków ogółem (odpowiednio o 8,5% i 22,9%), przy jednoczesnym wzroście dochodów i wydatków majątkowych (odpowiednio o 21,9% i 50,9%).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (stan na dzień 23 października 2023 r.) określono dochody w wysokości 135.602.842 zł, w tym majątkowe 26.631.174 zł, i wydatki w wysokości 140.386.535 zł, w tym majątkowe 37.020.622 zł; deficyt budżetu w wysokości 4.783.693 zł, przypadające do spłaty raty kredytów, pożyczek i wykup obligacji w łącznej wysokości 13.642.951 zł oraz udzielone pożyczki w wysokości 276.920 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia pożyczki w wysokości 5.009.070 zł, wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 10.000.000 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 3.694.494 zł.

deficycie operacyjnym w wysokości 6,5 mln zł. Skład Orzekający zauważa, że przy planowanej w 2023 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 6,1 mln zł, realizacja budżetu za III kw. 2023 r. informuje o wykonaniu deficytu operacyjnego w wysokości 3,6 mln zł. Realizacja wyniku operacyjnego na koniec III kw. 2023 r. kształtuje się zatem znacznie poniżej planowanej wartości na 2023 rok. Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Ząbkowice Śląskie ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2042.

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

Ewa Zarzecka