

**UCHWAŁA NR 318 /2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 18 maja 2023 r.**

**w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Nowa Sól - Miasto w wysokości 30.000.000,00 zł na planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 4 kwietnia 2023 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając 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 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. )

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu obligacji w wysokości 30.000.000,00 zł emitowanych przez Gminę Nowa Sól - Miasto – na planowany deficyt i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

**UZASADNIENIE**

Prezydent Miasta Nowa Sól zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji. Środki z emisji obligacji w wysokości 30.000.000,00 zł przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 r. związanego z wydatkami majątkowymi w wysokości 22.500.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 7. 500.000,00 zł. Rada Gminy Nowa Sól- Miasto podjęła stosowną uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Nowa Sól – Miasto oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (Uchwała Nr LXX/602/23 z dnia 27 kwietnia 2023 roku).

W 2023 r. zostaną wyemitowane obligacje o wartości 30.000.000,00 zł, w następujących seriach:

1. seria A23 o wartości 3.000.000,00 zł,
2. seria B23 o wartości 3.000.000,00 zł,
3. seria C23 o wartości 4.000.000,00 zł,
4. seria D23 o wartości 4.000.000,00 zł,
5. seria E23 o wartości 4.000.000,00 zł,
6. seria F23 o wartości 4.000.000,00 zł,
7. seria G23 o wartości 4.000.000,00 zł,
8. seria H23 o wartości 4.000.000,00 zł.

Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Nowa Sól – Miasto.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem oraz załączonym harmonogramem wykup obligacji następować będzie w latach 2034-2041, odsetki spłacane będą w latach 2023-2041.

Obligacje zostaną wykupione przez Gminę Nowa Sól – Miasto w następujących w terminach:

1. obligacje serii A23 – 3.000.000,00 zł w 2034 roku,
2. obligacje serii B23 – 3.000.000,00 zł w 2035 roku,
3. obligacje serii C23 – 4.000.000,00 zł w 2036 roku,
4. obligacji serii D23 – 4.000.000,00 zł w 2037 roku,
5. obligacji serii E23 – 4.000.000,00 zł w 2038 roku,
6. obligacji serii F23 – 4.000.000,00 zł w 2039 roku,
7. obligacji serii G23 – 4.000.000,00 zł w 2040 roku,
8. obligacji serii H23 – 4.000.000,00 zł w 2041 roku.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostały zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach objętych wykupem ww. papierów wartościowych i w uchwale budżetowej Gminy Nowa Sól – Miasto na 2023 rok. Budżet Gminy Nowa Sól – Miasto na 2023 rok został uchwalony w dniu 30 grudnia 2022 r. Uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Soli Nr LXV/561/22. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

Dochody budżetu 216.557.072,00 zł

Wydatki budżetu 252.807.072,00 zł

Deficyt budżetu - 36.250.000,00 zł

Przychody budżetu 44.000.000,00 zł

Rozchody budżetu 7.750.000,00 zł.

Budżet Gminy Nowa Sól – Miasto na 2023 rok po zmianach (na dzień 17 maja 2023 r.) przedstawia się następująco:

Dochody budżetu 218.435.357,70 zł

Wydatki budżetu 254.023.694,16zł

Deficyt budżetu - 35.588.336,46 zł

Przychody budżetu 43.338.336,46 zł

Rozchody budżetu 7.750.000,00 zł.

Emisja obligacji została zaplanowana w przychodach, w rozchodach oraz w wydatkach budżetu Gminy na 2023 rok, w Wieloletniej Prognozie Finansowej i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów.

Zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną za I kwartał 2023 r. budżet Gminy Nowa Sól - Miasto przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>217 751 542,27</b>	<b>53 359 764,62</b>	<b>24,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	176 567 988,58	48 299 582,19	27,4%
1.2.	dochody majątkowe	41 183 553,69	5 060 182,43	12,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	24 098 155,00	452 644,92	1,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 420 403,74	465 906,80	13,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 121 844,34	427 325,03	13,7%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	298 559,40	38 581,77	12,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>253 339 878,73</b>	<b>59 295 177,64</b>	<b>23,4%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	189 606 941,68	46 182 818,23	24,4%

2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	80 925 789,27	21 727 279,62	26,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	19 570 853,00	5 562 675,26	28,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	3 000 000,00	98 940,01	3,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	63 732 937,05	13 112 359,41	20,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	63 732 937,05	13 112 359,41	20,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 318 107,85	6 573 878,93	40,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 879 453,94	1 764 424,63	36,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 438 653,91	4 809 454,30	42,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-35 588 336,46</b>	<b>-5 935 413,02</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-35 588 336,46</b>	<b>-5 935 413,02</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>43 338 336,46</b>	<b>13 338 336,46</b>	<b>30,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	30 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	30 000 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 102 290,25	2 102 290,25	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	11 236 046,21	11 236 046,21	100,0%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>7 750 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	7 750 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>35 588 336,46</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	22 250 000,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	11 236 046,21		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 102 290,25		
5.7.	splata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			

6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>57 000 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>79 607 811,65</b>	
	Wymagalne		41 182 470,11	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-13 038 953,10</b>	<b>2 116 763,96</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> (art. 242 ust. 2 ufp)	299 383,36	15 455 100,42	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		57 000 000,00	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Sól – Miasto (Uchwała Nr LXX/601/23 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 27 kwietnia 2023 roku r.) sytuacja finansowa przedstawia się następująco:

- Łączna kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 79.250.000,00 zł,
- Spełnianie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach obowiązywania WPF przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2023	8,95%	25,95%	26,32%	17,00%	17,37%
2024	8,95%	24,53%	24,90%	15,58%	15,95%
2025	8,05%	22,17%	22,55%	14,12%	14,50%
2026	4,89%	6,70%	7,84%	1,81%	2,95%
2027	5,45%	5,54%	6,69%	0,09%	1,24%
2028	2,86%	5,22%	6,37%	2,36%	3,51%
2029	2,72%	4,60%	5,75%	1,88%	3,03%
2030	2,58%	6,36%	6,36%	3,78%	X
2031	2,45%	8,25%	8,25%	5,80%	X
2032	2,84%	8,55%	8,55%	5,71%	X
2033	2,68%	8,73%	8,73%	6,05%	X
2034	2,05%	8,79%	8,79%	6,74%	X
2035	1,94%	8,80%	8,80%	6,86%	X
2036	2,31%	8,77%	8,77%	6,46%	X
2037	2,19%	8,66%	8,66%	6,47%	X

2038	2,07%	8,48%	8,48%	6,41%	X
2039	1,96%	8,23%	8,23%	6,27%	X
2040	1,85%	7,91%	7,91%	6,06%	X
2041	1,75%	7,50%	7,50%	5,75%	X

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełniona jest w całym okresie obowiązywania WPF.

- Reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

- W I kwartale 2023 r. została spłacona ostatnia rata zobowiązania dotyczącego tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych w wysokości 392.150,00 zł.

Analiza przedstawionych danych na dzień wydawania opinii pozwala na stwierdzenie, iż zachowana zostanie relacja, o której mowa w 242 ust. 1 i w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Gmina – Miasto będzie posiadała zdolność wykupu obligacji, którego dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie oraz spłata tego zobowiązania nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych. Niemniej jednak zasadnym jest, aby Organy Miasta Nowa Sól na bieżąco analizowały swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały składu orzekającego służy Gminie Nowa Sól – Miasto odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

**Lidia Jaworska**