

Uchwała nr XIII/78/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Nowa Ruda obligacji komunalnych w kwocie emitowanych 3.720.000 zł

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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzija — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Nowa Ruda obligacji komunalnych w kwocie 3.720.000 zł emitowanych na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.920.000 zł ,
- wydatek inwestycyjny dotyczący realizacji zadania, pn.” Modernizacja targowiska miejskiego w Nowej Rudzie „, w kwocie 800.000 zł.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Burmistrza Miasta Nowa Ruda nr FG.3060.3.2023.JSz z dnia 1 czerwca 2023 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Miejskiej w Nowej Rudzie Nr 432/LVI/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Nowa Ruda na rok 2023, ze zm.
2. Uchwały Rady Miejskiej w Nowej Rudzie Nr 431/LVI/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nowa Ruda, ze zm.
3. Uchwały Rady Miejskiej w Nowej Rudzie Nr 453/LIX/23 z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Miejskiej Nowa Ruda.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2022 r. oraz I kwartał 2023 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

W budżecie Miasta Nowa Ruda, wg stanu na dzień 31 maja 2023 r., dochody ogółem ustalono w kwocie 134.131.677,50 zł, z tego: dochody bieżące 105.393.851,39 zł, dochody majątkowe 28.737.826,11 zł, wydatki ogółem w kwocie 143.614.663,57 zł, z tego: wydatki bieżące 104.901.546,39 zł, wydatki majątkowe 38.713.117,18 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 9.482.986,07 zł. Źródła sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 3.323.649,08 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych określono w przychodach w kwocie 12.806.635,15 zł, w tym 3.720.000,00 zł z tytułu planowanej emisji obligacji komunalnych.

Za 2022 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 3.735.488,43 zł (przy planowanym deficycie 10.776.090,72 zł). Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 122.639.447,00 zł (84,41% planu), a wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 126.374.935,43 zł (80,97% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, wyniósł 5.892.949,21 zł. Przychody zwrotne

zaciągnięto w kwocie 2.850.000,00 zł (100% planu), a rozchody zrealizowano w kwocie 3.773.649,08 zł (100,00% planu). Zadłużenie gminy na koniec 2022 roku wyniosło 45.751.273,84 zł (pożyczki, emisja obligacji komunalnych), w tym zobowiązania wymagalne 1.722.414,84 zł, co stanowi 37,31% wykonanych dochodów. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Budżet Miasta Nowa Ruda za I kwartał 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 898.076,80 zł, przy planowanym 9.482.986,07 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 26.168.672,66 zł (19,83% planu), z tego: dochody bieżące 25.564.429,06 zł (24,54% planu), dochody majątkowe 604.243,60 zł (2,18% planu), wydatki ogółem 27.066.749,46 zł (19,14% planu) z tego: wydatki bieżące 24.484.064,42 zł (23,64% planu), wydatki majątkowe 2.582.685,04 zł (6,82% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 1.080.364,64 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 612.982,92 zł.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2023-2039 przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wyniesie 44.535.209,92 zł, co stanowi 33,20% planowanych dochodów ogółem. Planowane w 2023 r. spłaty zobowiązań wraz z kosztami ich obsługi, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 5,04% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ufp wynoszącym 8,74% (z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.).

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach 2038-2039.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach wykupu dług Miasta będzie się stopniowo zmniejszał (aż do jego pełnego wygaśnięcia w 2039 roku). W 2024 r. planowane są przychody zwrotne w kwocie 1.000.000 zł, natomiast w kolejnych latach spłata zobowiązań planowana jest wyłącznie z nadwyżek budżetu gminy. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, przy założeniu, że zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązań Skład Orzekający wyraża pogląd, iż wykup emitowanych obligacji komunalnych będący przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez gminę ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda na lata 2023-2039 (stan na dzień wydania opinii). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje również, iż należy mieć na uwadze zmianę warunków kredytowania w przypadku gdy zmianie ulegną realia funkcjonowania rynku finansowego.

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

Ewelina Kruk-Florkowska