



Uchwała Nr 4200/VII/56/2020

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 19 lutego 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Zawiercie obligacji komunalnych na łączną kwotę 14 000 000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Zawiercie obligacji na łączną kwotę 14.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Zawiercie została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej w Zawierciu Nr XXII/263/20 z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Jak wynika z ww. uchwały uzyskane z emisji obligacji środki przeznaczone są na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek.

Miasto Zawiercie wyemituje 14.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 14.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w całości w 2020 roku w następujących seriach:

- 1) seria A 20 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 2) seria B 20 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 3) seria C 20 na kwotę 1.500.000,00 zł,
- 4) seria D 20 na kwotę 1.500.000,00 zł,
- 5) seria E 20 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- 6) seria F 20 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- 7) seria G 20 na kwotę 3.000.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi po upływie:

- 1) 1 roku od daty emisji obligacji serii A 20 w roku 2021 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 2) 2 lat od daty emisji obligacji serii B 20 w roku 2022 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 3) 3 lat od daty emisji obligacji serii C 20 w roku 2023 na kwotę 1.500.000,00 zł,
- 4) 4 lat od daty emisji obligacji serii D 20 w roku 2024 na kwotę 1.500.000,00 zł,
- 5) 5 lat od daty emisji obligacji serii E 20 w roku 2025 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- 6) 6 lat od daty emisji obligacji serii F 20 w roku 2026 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- 7) 7 lat od daty emisji obligacji serii G 20 w roku 2027 na kwotę 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu Miasta Zawiercie. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów budżetu Miasta Zawiercie.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Miasta, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet Miasta na 2020 rok zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	276.174.655,96 zł,
przychody ogółem	w kwocie	15.854.334,47 zł,
w tym z tytułu:		
- emisji obligacji	w kwocie	14.000.000,00 zł,
- wolne środki	w kwocie	1.854.334,47 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	286.599.824,66 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	5.429.165,77 zł,

w tym z tytułu:

- spłaty pożyczek i kredytów	w kwocie	2.929.165,77 zł,
- wykupu obligacji	w kwocie	2.500.000,00 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Kwota obligacji będąca przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań.

Rada Miejska w Zawierciu podjęła uchwałę Nr XXI/255/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą prognoza obejmuje lata 2020-2027.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta Zawiercie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, jak również wykup planowanych do wyemitowania obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Z opracowanej prognozy wynika, iż w okresie wykupu opiniowanych obligacji przez Miasto, budżet obciążyć mogą potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych przez Miasto poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku planowane obciążenie spłatą długu jest wyższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Na rok 2026 i kolejne lata powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zawiercie wynika, że w każdym roku wykupu opiniowanych obligacji obciążenie budżetu Miasta spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Miasta Zawiercie. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Miasta może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca VII Składu Orzekającego

Sylwia Nowakowska