



Uchwała Nr 4200/III/172/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na kwotę 6.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) III 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 Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na kwotę 6.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXX/335/21 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z uchwałą, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny wyemituje 6.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela. Emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Emitowane obligacje nie będą zabezpieczone. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznacza się na:

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w wysokości 3.000.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, w tym na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w wysokości 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- seria A21- obligacje 7 - letnie na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B21- obligacje 8 - letnie na kwotę 1.000.000 zł,
- seria C21- obligacje 8 - letnie na kwotę 1.000.000 zł,
- seria D21- obligacje 8 - letnie na kwotę 1.000.000 zł,
- seria E21- obligacje 9 - letnie na kwotę 1.000.000 zł,
- seria F21- obligacje 9 - letnie na kwotę 1.000.000 zł.

Emisja obligacji nastąpi w 2021 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa ich wartości nominalnej. Dopuszcza się możliwość niewyemitowania dowolnej serii obligacji bez ponoszenia kosztów. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Obligacje zostaną wykupione po upływie:

- 7 lat od daty emisji obligacji serii A21, tj. w 2028 roku,
- 8 lat od daty emisji obligacji serii B21, C21 i D21, tj. w 2029 roku,
- 9 lat od daty emisji obligacji serii E21 i F21, tj. w 2030 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Dopuszcza się możliwość nabycia przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

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

Budżet na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 226.333.288,38 zł,
- wydatki w wysokości 237.286.876,30 zł,
- deficyt wynoszący - 10.953.587,92 zł,
- przychody w wysokości 13.953.587,92 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 6.000.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 2.805.958,17 zł, przychody z wolnych środków 5.147.629,75 zł),
- rozchody w kwocie 3.000.000,00 zł (wykup innych papierów wartościowych).

Budżet na 2021 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na 2021 rok Nr XXVI/293/20 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 11 grudnia 2020 roku ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji), o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym:

- na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczyny podjęła Uchwałę Nr XXVI/292/20 z dnia 11 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem Nr 214/21 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 28 maja 2021 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, którego dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny nie udzielało 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.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w latach 2028-2030 tj. w okresie wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2028-2030 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2028 roku wyniesie 1,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,12%,
- w 2029 roku wyniesie 1,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,99%,
- w 2030 roku wyniesie 1,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,78%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2028-2030, na które przypada wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny może ulec zmianie.

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

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk