



Uchwała Nr 4200/III/227/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 listopada 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.900.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 oraz z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2054) 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 Miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.900.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr S.0007.085.2021 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 26 października 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Radlin wyemituje obligacje w łącznej liczbie 2.900 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.900.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w dwóch seriach:

- 1) Seria A21 na kwotę 1.900.000,00 zł,

2) Seria B21 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku w kwocie 2.900.000,00 zł związanego z wydatkami majątkowymi.

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

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1) 12 lat od daty emisji seria A21 w 2033 roku,

2) 13 lat od daty emisji seria B21 w 2034 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 103.036.307,04,
- wydatki w wysokości 108.846.205,31 zł,
- przychody w wysokości 8.473.898,27 zł w tym ze sprzedaży papierów wartościowych 2.900.000,00 zł, z wolnych środków 2.287.195,36 zł, 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 3.147.457,32 zł oraz z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 139.245,59 zł,
- rozchody w kwocie 2.664.000,00zł w tym spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 64.000,00 zł oraz z wykupu innych papierów wartościowych 2.600.000,00 zł.

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 z późn.zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr S.0007.079.2020 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Miasta Radlin na 2021(po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (emisja obligacji) w wysokości 3.770.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Radlinie podjęła uchwałę Nr S.0007.080.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Radlin na lata 2021-2034. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także obligacji, których 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. Ponadto w latach 2021-2023 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty udzielonych 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 Miasta Radlin, w roku emisji obligacji oraz w każdym kolejnym roku do końca okresu ich wykupu, tj. w latach 2033-2034, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2033 roku wyniesie 2,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,81%,
- w 2034 roku wyniesie 1,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,54%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Radlin w latach 2033-2034, na które przypada wykup planowanych do emisji obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Radlin może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk