



Uchwała Nr 4200/V/43/2022

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 lutego 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Świętochłowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 12.000.000 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 z późn. zm.) 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.) V 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 Świętochłowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 12.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Świętochłowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Nr LIII/414/22 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2022.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Świętochłowice emituje 12.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 12.000.000 zł. Środki uzyskane z emisji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek,

wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 3.176.632 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 8.823.368 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2022 w 12 seriach:

- seria A/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria B/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria C/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria D/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria E/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria F/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria G/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria H/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria I/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria J/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria K/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- seria L/22 na kwotę 1.000.000 nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.

Obligacje zostaną wykupione przez Miasto Świętochłowice w następujących terminach:

- w 2037 r. zostaną wykupione obligacje serii A/22, B/22, C/22,
- w 2038 r. zostaną wykupione obligacje serii D/22, E/22, F/22,
- w 2039 r. zostaną wykupione obligacje serii G/22, H/22, I/22,
- w 2040 r. zostaną wykupione obligacje serii J/22, K/22, L/22.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Świętochłowice.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 304.834.397,34 zł,
- wydatki w wysokości 344.395.381,19 zł,
- deficyt wynoszący - 39.560.983,85 zł,
- przychody w wysokości 42.737.615,85 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 1.320.000,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych 12.000.000,00 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 29.417.615,85 zł),
- rozchody w kwocie 3.176.632,00 zł (w tym: wykup innych papierów wartościowych 2.000.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.176.632,00 zł).

Budżet na 2022 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 LI/411/21 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Świętochłowice na 2022 rok (po zmianie dokonanej uchwałą Nr LIII/413/22 z dnia 22 stycznia 2022 r.), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art.89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu emitowanych papierów wartościowych w wysokości 8.823.368,00 zł, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 3.176.632,00 zł. Kwota emitowanych obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Świętochłowicach podjęła również Uchwałę Nr LI/410/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2022-2040. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a wykup 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. Miasto 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 Miasta Świętochłowice, w latach 2022-2040 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 2022 roku wyniesie 3,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,27%,
- w 2023 roku wyniesie 3,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,13%,
- w 2024 roku wyniesie 3,36% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,80%,
- w 2025 roku wyniesie 5,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,26%,
- w 2026 roku wyniesie 5,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,80%,
- w 2027 roku wyniesie 4,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,03%,
- w 2028 roku wyniesie 4,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,44%,
- w 2029 roku wyniesie 3,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,36%,
- w 2030 roku wyniesie 3,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,19%,
- w 2031 roku wyniesie 2,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,35%,
- w 2032 roku wyniesie 1,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,38%,
- w 2033 roku wyniesie 1,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,24%,
- w 2034 roku wyniesie 1,37% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,12%,

- w 2035 roku wyniesie 1,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,02%,
- w 2036 roku wyniesie 1,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,93%,
- w 2037 roku wyniesie 1,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,86%,
- w 2038 roku wyniesie 1,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,79%,
- w 2039 roku wyniesie 1,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,74%,
- w 2040 roku wyniesie 1,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,70%.

Skład Orzekający, po dokonaniu wstępnej analizy przedłożonych do tutejszej Izby sprawozdań budżetowych (w tym Rb-27 S, Rb 28- S, Rb- NDS) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., stwierdza ponadto, że po uwzględnieniu wielkości w nich zawartych wskaźniki obciążenia spłatą długu ulegną poprawie.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1927) w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowych zobowiązań z tytułu emisji obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez miasto Świętochłowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego

Anna Baran