



Uchwała Nr 4200/V/99/2022

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 15 września 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.000.000,00 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową Gminy oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr LIV/516/22 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 26 sierpnia 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z uchwałą, miasto wyemituje 3.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 3.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- seria A22 - obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria B22 - obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria C22 - obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi w 2022 roku. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej w okresie:

- 6 lat od daty emisji obligacji serii A22, tj. w roku 2028,
- 7 lat od daty emisji obligacji serii B22 i C22, tj. w roku 2029.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 199.339.791,09 zł,
- wydatki w wysokości 232.129.484,07 zł,
- deficyt wynoszący 32.789.692,98 zł,
- przychody w wysokości 35.789.692,98 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 3.000.000,00 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 7.302.996,62 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 5.563,90 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 25.481.132,46 zł,
- rozchody w kwocie 3.000.000,00 zł związane z wykupem obligacji.

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. Także w kolejnych latach wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny na 2022 rok Nr XLII/442/21 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyznach z dnia 17 grudnia 2021 roku (po dokonanych zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 3.000.000,00 zł. Kwota emitowanych obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa określonemu limitowi.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczyznach podjęła również Uchwałę Nr XLII/441/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat

i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także 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. Gmina nie udzielała 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 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 2023-2029, tj. w latach wykupu obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii oraz ponoszenia odsetek z tego tytułu, 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 2023 roku wyniesie 3,24% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,29%,
- w 2024 roku wyniesie 3,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,23%,
- w 2025 roku wyniesie 2,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,75%,
- w 2026 roku wyniesie 2,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,71%,
- w 2027 roku wyniesie 2,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,88%,
- w 2028 roku wyniesie 2,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,62%,
- w 2029 roku wyniesie 1,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,20%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2023-2029 kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanej 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 przedmiotowego zobowiązania z tytułu emisji obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, sytuacja finansowa Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny 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