



## **Uchwała Nr 4200/III/220/2022**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 31 października 2022 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Czeladź obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.000.000,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964) 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 Czeladź obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.000.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez miasto Czeladź 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 LVII/726/2022 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 28 września 2022 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z tą uchwałą, miasto wyemituje 10.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł. Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z inwestycji komunalnych, w tym finansowanie przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i obligacji.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria D22 o wartości 2.000.000 zł,
- seria E22 o wartości 4.000.000 zł,
- seria F22 o wartości 4.000.000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2022 roku. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych miasta Czeladź.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1. Obligacje serii D22:

- a) w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 1.000 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,

2. Obligacje serii E22:

- a) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 625 zł na łączną kwotę 2.500.000 zł,
- b) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 375 zł na łączną kwotę 1.500.000 zł,

3. Obligacje serii F22:

- a) w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- b) w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,
- c) w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów miasta Czeladź w latach 2023-2035.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 192.247.484,74 zł,
- wydatki w wysokości 228.363.243,31 zł,
- deficyt wynoszący - 36.115.758,57 zł,
- przychody w wysokości 38.465.750,57 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 20.000.000,00 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 1.719.327,15 zł, z rozliczenia

środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 264.480,90 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 16.481.942,52 zł,

- rozchody w kwocie 2.349.992,00 zł w tym związane z wykupem innych papierów wartościowych 2.000.000,00 zł, spłaty kredytów i pożyczek 349.992,00 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 2022 r. poz. 1634). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XLIV/563/2021 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Czeladź na 2022 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji w wysokości 10.000.000,00 zł, w tym na:

- pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2022 roku w wysokości 7.650.008,00 zł;

- planowaną spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań miasta Czeladź w 2022 roku w kwocie 2.349.992,00 zł.

Kwota emitowanych obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w określonym limicie.

Rada Miejska w Czeladzi podjęła również Uchwałę Nr XLIV/562/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2022-2035. 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. 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 Czeladź, w latach 2030-2035, tj. w latach wykupu obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii, 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 2030 roku wyniesie 3,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,83%,
- w 2031 roku wyniesie 2,79% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,60%,
- w 2032 roku wyniesie 1,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,18%,
- w 2033 roku wyniesie 1,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,67%,
- w 2034 roku wyniesie 1,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,97%,
- w 2035 roku wyniesie 1,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,30%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów miasta Czeladź w latach 2030-2035, na które przypada wykup planowanych do wyemitowania obligacji 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), 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 przedmiotowego zobowiązania z tytułu emisji obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez miasto Czeladź w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, sytuacja finansowa miasta Czeladź 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**