



Uchwała Nr 4200/III/226/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 23 listopada 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Łaziska Górne obligacji komunalnych w kwocie 3.800.000,00 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) 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 Łaziska Górne obligacji komunalnych w kwocie 3.800.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej w Łaziskach Górnych Nr XLVII/477/22 z dnia 18 października 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Łaziska Górne wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 3.800 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na

łączną kwotę 3.800.000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w dwóch seriach: seria B22 na kwotę 2.500.000,00 zł, seria C22 na kwotę 1.300.000,00 zł. Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Łaziska Górne w następujących terminach:

- obligacje serii B22 w 2032 roku,
- obligacje serii C22 w 2033 roku.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 143.601.446,59 zł,
- wydatki w wysokości 160.994.111,65 zł,
- deficyt wynoszący - 17.392.665,06 zł,
- przychody w wysokości 19.392.665,06 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 7.800.000,00 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 w wysokości 1.024.995,28 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 10.194.756,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 372.913,78 zł),
- rozchody w kwocie 2.000.000,00 zł (z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Budżet na 2022 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XXXIX/389/21 Rady Miejskiej w Łaziskach Górnych z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu Miasta Łaziska Górne na rok 2022 (po zmianach) ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.800.000 zł z tytułu emisji papierów wartościowych. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa tak ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Łaziskach Górnych podjęła również uchwałę Nr XXXIX/388/21 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 Łaziska Górne w latach 2022-2033, tj. w roku bieżącym oraz każdym kolejnym roku do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowych obligacji, 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 2,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,87%,
- w 2023 roku wyniesie 3,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,81%,
- w 2024 roku wyniesie 3,06% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,09%,
- w 2025 roku wyniesie 3,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,51%,
- w 2026 roku wyniesie 2,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,64%,
- w 2027 roku wyniesie 2,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,52%,
- w 2028 roku wyniesie 2,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,92%,
- w 2029 roku wyniesie 2,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,52%,
- w 2030 roku wyniesie 2,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,15%,
- w 2031 roku wyniesie 2,37% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,90%,
- w 2032 roku wyniesie 2,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,80%,
- w 2033 roku wyniesie 2,15% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,63%.

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 2021 r. 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 Łaziska Górne w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Łaziska Górne 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