



Uchwała Nr 4200/IV/70/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Siemianowice Śląskie obligacji komunalnych na łączną kwotę 28.000.000,00 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 (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Siemianowice Śląskie obligacji komunalnych na łączną kwotę 28.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

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

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miasta Siemianowice Śląskie Nr 633/2023 z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie emisji obligacji serii A23,B23, C23 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Siemianowice Śląskie wyemituje 28.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 PLN każda, na łączną kwotę 28.000.000,00 PLN.

Celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A23: 10.000 obligacji o wartości 10.000.000,00 PLN,
- seria B23: 10.000 obligacji o wartości 10.000.000,00 PLN,
- seria C23: 8.000 obligacji o wartości 8.000.000,00 PLN.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Siemianowice Śląskie.

Obligacje zostaną wykupione przez Miasto Siemianowice Śląskie w następujących terminach:

- obligacje serii A23 o wartości 10.000.000 PLN zostaną wykupione w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 1.000 zł (10.000 sztuk obligacji x 1.000 zł);
- obligacje serii B23 o wartości 10.000.000 PLN zostaną wykupione w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 1.000 zł (10.000 sztuk obligacji x 1.000 zł);
- obligacje serii C23 o wartości 8.000.000 PLN zostaną wykupione w 2038 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 1.000 zł (8.000 sztuk obligacji x 1.000 zł).

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 419.954.875,48 zł,
- wydatki w wysokości 475.070.183,79 zł,
- deficyt wynoszący - 55.115.308,31 zł,
- przychody w wysokości 55.115.308,31 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 28.000.000,00 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 11.146.999,63 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 11.953.236,89 zł, 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 4.015.071,79 zł.
- rozchody w kwocie 0,00 zł.

Budżet na 2023 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr 580/22 Rady Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2023 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu planowanych do

wyemitowania obligacji na pokrycie deficytu budżetu miasta w wysokości 28.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miasta Siemianowice Śląskie podjęła również Uchwałę Nr 579/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemianowice Śląskie na lata 2023-2038. W wieloletniej prognozie finansowej 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 planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

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 Siemianowice Śląskie w latach 2036-2038, tj. w latach wykupu 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 2036 roku wyniesie 1,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,70%,
- w 2037 roku wyniesie 1,69% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,55%,
- w 2038 roku wyniesie 1,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,37%.

Również w pozostałym okresie, tj. w latach 2023-2035, kiedy pokrywane będą koszty obsługi zadłużenia, relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na dzień wydawania opinii jest spełniona.

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 Siemianowice Śląskie w roku budżetowym oraz latach następnych.

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg