



Uchwała Nr 4200/IV/95/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 maja 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Katowice obligacji komunalnych w wysokości 80.000.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez miasto Katowice obligacji komunalnych w wysokości 80.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez miasto Katowice 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 Katowice Nr LVII/1212/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie emisji obligacji miasta Katowice (z późn. zm.).

Zgodnie z uchwałą, miasto Katowice wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 80.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 80.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w następujących seriach:

- seria A2023 - 20.000.000 zł,
- seria B2023 - 20.000.000 zł,
- seria C2023 - 20.000.000 zł,
- seria D2023 - 20.000.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione w terminach:

- 1) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii A2023,
- 2) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje serii B2023,
- 3) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje serii C2023,
- 4) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii D2023.

Środki pozyskane ze sprzedaży obligacji przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Katowice w związku z realizacją niektórych zadań inwestycyjnych w ramach Wieloletnich Przedsięwzięć Inwestycyjnych uwzględnionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Katowice.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz zobowiązania wynikające z emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych miasta Katowice.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 2.762.782.567 zł,
- wydatki w wysokości 3.200.735.136 zł,
- deficyt wynoszący - 437.952.569 zł,
- przychody w wysokości 490.611.889 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 80.000.000 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 37.094.302 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy wkwocie 317.981.587 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynek krajowym 5.536.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynek zagranicznym 50.000.000 zł),
- rozchody w kwocie 52.659.320 zł (w tym spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 6.006.200 zł, z tytułu spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów 46.653.120 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 LVII/1209/2022 Rady Miasta Katowice z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu miasta Katowice na 2023 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do łącznej kwoty 85.200.000 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Katowice podjęła również Uchwałę Nr LVII/1208/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice na lata 2023-2045. 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. Ponadto, w latach 2023-2028 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne wydatki na spłatę udzielonych 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 Katowice w latach 2023-2036, 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.

W latach wykupu obligacji, tj. w latach 2033-2036 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2033 roku wyniesie 3,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,94%,
- w 2034 roku wyniesie 3,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,50%,
- w 2035 roku wyniesie 2,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,07%,
- w 2036 roku wyniesie 2,29% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,59%.

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 Katowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa miasta Katowice 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