



Uchwała Nr 4200/III/138/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 30 maja 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.550.000,00 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 oraz z 2023 r. poz. 803) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.) 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 Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.550.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Radlin 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 S.0007.042.2023 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 25 kwietnia 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Radlin wyemituje 6.550 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.550.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w trzech transzach seriach:

- seria A23 na kwotę 850.000,00 zł,
- seria B23 na kwotę 500.000,00 zł,

— seria C23 na kwotę 5.200.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku w kwocie 6.550.000,00 zł. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu Miasta Radlin.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu Miasta Radlin. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta Radlin.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- Obligacje A23 w 2030 roku,
- Obligacje B23 w 2032 roku,
- Obligacje C23 w 2035 roku.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 103.612.830,80 zł,
- wydatki w wysokości 110.164.959,37 zł,
- deficyt wynoszący - 6.552.128,57 zł,
- przychody w wysokości 6.914.247,17 zł w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 6.550.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 61.601,98 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 183.600,00zł oraz 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 119.045,19 zł,
- rozchody w kwocie 362.118,60 zł w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 300.000,00 zł oraz ze spłaty kredytów i pożyczek 62.118,60 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 S.0007.082.2022 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Miasta Radlin na 2023 rok (po dokonanych zmianach) ustalono limit zobowiązań z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (emisja obligacji) w kwocie 6.550.000,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Radlinie podjęła również Uchwałę Nr S.0007.083.2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Radlin na lata od 2023 do 2035. 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 w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych

zobowiązań. Ponadto w 2023 roku budżet powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot 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 Radlin w latach 2030 - 2035, 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 2030 roku wyniesie 6,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,55%,
- w 2031 roku wyniesie 6,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,29%,
- w 2032 roku wyniesie 5,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,09%,
- w 2033 roku wyniesie 6,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,77%,
- w 2034 roku wyniesie 6,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,56%,
- w 2035 roku wyniesie 5,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,33%.

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 Miasto Radlin w roku budżetowym oraz latach następnych.

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