



Uchwała Nr 4200/V/93/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 19 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych w wysokości 6.000.000,00 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) 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.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych w wysokości 6.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową Gminy i Miasta oraz prognozę sytuacji finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach Nr LXV/619/23 z dnia 26 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z uchwałą, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 6.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznacza się na:

1. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 3.000.000,00 zł,

2. finansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, w tym na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w kwocie 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w seriach:

1. seria A23 - obligacje 5-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
2. seria B23 - obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
3. seria C23 - obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
4. seria D23 - obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
5. seria E23 - obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
6. seria F23 - obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00zł.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy i Miasta Czerwionka- Leszczyny.

Obligacje zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

1. 5 lat od daty emisji obligacji serii A23, tj. w roku 2028,
2. 6 lat od daty emisji obligacji serii B23, C23 i D23, tj. w roku 2029,
3. 7 lat od daty emisji obligacji serii E23 i F23, tj. w roku 2030.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy i Miasta Czerwionka- Leszczyny. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy i Miasta Czerwionka- Leszczyny.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 193.042.463,14 zł,
- wydatki w wysokości 216.053.873,64 zł,
- deficyt wynoszący - 23.011.410,50 zł,
- przychody w wysokości 26.011.410,50 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 6.000.000,00 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 3.611.894,12 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałemtych środków w kwocie 1.250.378,00 zł oraz wolne środki 15.149.138,38 zł,
- rozchody w kwocie 3.000.000,00 zł związane z wykupem innych papierów wartościowych.

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 wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale Nr LIX/559/22 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na 2023 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z wyemitowanych papierów

wartościowych (obligacji) na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 3.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach podjęła również Uchwałę Nr LIX/558/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. 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. Gmina nie udzielała 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 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 Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2028-2030 tj. w 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 2028 roku wyniesie 1,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,42%,
- w 2029 roku wyniesie 1,70% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,81%,
- w 2030 roku wyniesie 1,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,43%.

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 2023-2025 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 Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego

Anna Baran