



## **Uchwała Nr 4200/III/164/2023**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

#### **w Katowicach**

**z dnia 24 sierpnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.000.000,00 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.000.000,00 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 finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miejskiej w Radlinie Nr S.0007.077.2023 z dnia 25 lipca 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, miasto Radlin wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 2.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w jednej serii:

- 1) seria D23 na kwotę 2.000.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku w kwocie 2.000.000,00 zł.

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:

- 1) obligacje D23 w 2036 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 105.447.985,40 zł,

- wydatki w wysokości 113.998.716,96 zł,

- deficyt wynoszący - 8.550.731,56 zł,

- przychody w wysokości 8.912.850,16 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 8.550.000,00 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 183.600,00 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 w kwocie 119.045,19 zł oraz wolne środki 60.204,97 zł,

- rozchody w kwocie 362.118,60 zł w tym z wykupu innych papierów wartościowych 300.000,00 zł oraz ze spłaty krajowych pożyczek i kredytów 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 wysokości 8.550.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Radlinie podjęła również Uchwałę Nr S.0007.083.2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rydułtowy na lata 2023-2035. Uchwałą Nr S.0007.076.2023 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 25 lipca 2023 roku wydłużono okres obowiązywania prognozy do roku 2036. 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 roku 2023 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty 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 obowiązującej w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Radlin w roku 2036 tj. 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 następująco:

- w 2036 roku wyniesie 2,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,14%.

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 miasto Radlin w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, 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**