



Uchwała Nr 4200/III/171/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 17 października 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mikołów obligacji komunalnych na łączną kwotę 16.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 Mikołów obligacji komunalnych na łączną kwotę 16.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej Mikołowa Nr LXXI/730/2023 z dnia 26 września 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą Miasto Mikołów wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 16.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 16.000.000,00zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w 3 seriach:

- seria A23 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- seria B23 na kwotę 6.500.000,00 zł,
- seria C23 na kwotę 6.500.000,00 zł.

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 zł. Obligacje nie będą zabezpieczone. Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Mikołów. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta Mikołów.

Obligacje zostaną wykupione przez miasto Mikołów w następujących terminach:

- a) obligacje serii A23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
- b) obligacje serii B23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2038 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 3.250.000,00 zł,
 - w 2039 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 3.250.000,00 zł,
- c) obligacje serii C23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2040 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 3.250.000,00 zł,
 - w 2041 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 3.250.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 289.968.369,64 zł,
- wydatki w wysokości 328.710.812,97 zł,
- deficyt wynoszący - 38.742.443,33 zł,
- przychody w wysokości 44.742.443,33 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 16.000.000,00 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 w kwocie 1.064.732,76 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 23.151.383,32 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 936.215,09 zł oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 3.590.112,16 zł,

- rozchody w kwocie 6.000.000,00 zł w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 1.000.000,00 zł oraz ze spłaty krajowych kredytów i pożyczek 5.000.000,00 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 2023 r. poz. 1270). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr LXIII/619/2022 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2023 ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 16.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 6.000.000,00 zł,
- 2) pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 10.000.000,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska Mikołowa podjęła również uchwałę Nr LXIII/618/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 - 2045, natomiast uchwałą Nr LXX/712/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 roku skróconookres obowiązywania prognozy do 2041 roku. 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. 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 Mikołów w latach 2036-2041, 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 2,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,64%,
- w 2037 roku wyniesie 2,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,57%,
- w 2038 roku wyniesie 2,62% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,52%,

- w 2039 roku wyniesie 2,55% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,51%,
- w 2040 roku wyniesie 2,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,51%,
- w 2041 roku wyniesie 2,48% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,53%.

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 Mikołów w roku budżetowym oraz latach następnych.

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