



## **Uchwała Nr 4200/III/154/2020**

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

**w Katowicach**

**z dnia 24 czerwca 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.900.000 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.900.000 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 sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr S.0007.031.2020 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Radlin wyemituje 3.900 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.900.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w trzech seriach:

- seria A20 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B20 na kwotę 1.700.000 zł,

- seria C20 na kwotę 1.200.000 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 9 lat od daty emisji seria A20 w 2029 roku,
- 11 lat od daty emisji seria B20 w 2031 roku,
- 12 lat od daty emisji seria C20 w 2032 roku.

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

Budżet na 2020 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 99.070.427,87 zł,
- wydatki w wysokości 102.360.037,58 zł,
- przychody w wysokości 5.453.609,71 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 3.900.000,00 zł, oraz z wolnych środków 1.553.609,71 zł.
  - rozchody w kwocie 2.164.000,00 zł związane z wykupem innych papierów wartościowych 2.100.000,00 zł oraz spłata krajowych pożyczek i kredytów 64.000,00 zł.

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr S.0007.103.2019 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu miasta Radlin na 2020 rok (po zmianach), ustalono maksymalny limit zobowiązań z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (emisja obligacji) w wysokości 3.900.000 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Radlinie podjęła Uchwałę Nr S.0007.104.2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Radlin na lata od 2020 do 2032.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat oraz wykup papierów wartościowych 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 raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2020-2023 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z 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.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2028 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Radlin, w latach 2029-2032 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2029-2032 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2029 roku wynieść ma 5,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,17%.
- w 2030 roku 5,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,90%,
- w 2031 roku 5,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,67%,
- w 2032 roku 4,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,46%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Radlin w okresie 2029-2032, na który przypada wykup planowanej emisji obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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**