



Uchwała Nr 4200/III/320/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 1.300,000,00 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 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 1.300.000 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.0007.078.2020 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 24 listopada 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Radlin wyemituje 1.300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 1.300.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w dwóch seriach:

- seria D20 na kwotę 500.000 zł,
- seria E20 na kwotę 800.000 zł.

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000 zł. Obligacje nie będą zabezpieczone.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku w związku z wydatkami majątkowymi oraz ubytkiem dochodów budżetu Miasta Radlin będącego skutkiem COVID-19.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

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:

- 11 lat od daty emisji seria D20 w 2031 roku,
- 12 lat od daty emisji seria E20 w 2032 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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 99.355.141,35 zł,
- wydatki w wysokości 102.463.306,16 zł,
- przychody w wysokości 5.272.164,81 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 5.200.000,00 zł, oraz przychody wynikające 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 72.164,81 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 5.200.000 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii zawiera się w ustalonym limicie.

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. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona

została Zarządzeniem Nr S.0050.0199.2020 Burmistrza Radlina
z dnia 30 listopada 2020 roku.

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 2021-2023 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.

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 2031-2032 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2031-2032 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2031 roku wynieść ma 6,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,67%.
- w 2032 roku 5,31% 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 2031-2032, na który przypada wykup planowanej emisji obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Zgodnie z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, przy obliczaniu relacji spłaty zobowiązań do dochodów bieżących, ograniczenia, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

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