



Uchwała Nr 4200/IV/134/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 1 października 2021 r.

w sprawie **opinii o możliwości wykupu przez Miasto Rydułtowy obligacji na kwotę 7.000.000,00 zł oraz o możliwości spłaty kredytów w wysokości 11.259.022,39 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Rydułtowy obligacji na kwotę 7.000.000,00 zł oraz spłaty kredytów w wysokości 11.259.022,39 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji oraz spłaty kredytów przez Miasto Rydułtowy została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę tych zobowiązań.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr 33.336.2021 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Rydułtowy wyemituje obligacje komunalne na łączną kwotę 7.000.000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w dwóch seriach:

- 1) Seria A21 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- 2) Seria B21 na kwotę 4.000.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku związanego z wydatkami majątkowymi miasta a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych oraz przychodów budżetu Miasta Rydułtowy w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A21 zostaną wykupione w 2026 roku,
- 2) obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2029 roku.

Podstawą zaciągnięcia kredytów jest Uchwała Nr 33.335.2021 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 25 sierpnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia w roku 2021 kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Miasta Rydułtowy postanowiła zaciągnąć trzy kredyty na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) na zadanie: „Przebudowa terenu przy zbiorniku wodnym Machnikowiec celem utworzenia miejsca usług społecznych – etap II” w łącznej wysokości 1.431.152,37 zł, w podziale na lata 2021 i 2022 odpowiednio w kwotach 755.357,55 zł i 675.794,82 zł;
- 2) na zadanie: „Poprawa efektywności energetycznej w mieszkalnych budynkach komunalnych w Rydułtowach” w łącznej wysokości 5.742.754,05 zł w podziale na lata 2021, 2022 i 2023 odpowiednio w kwotach 3.817.285,28 zł; 1.700.831,06 zł i 224.637,71 zł;
- 3) na zadanie: „Przyłączenie budynków mieszkalnych na Osiedlu Karola do ciepłociągu wraz z ich termomodernizacją” w łącznej wysokości 4.085.115,97 zł w podziale na lata 2021 i 2022 odpowiednio w kwotach 3.622.267,77 zł i 462.848,20 zł.

Kredyty zostaną spłacone z pozyskanych refundacji środków z budżetu Unii Europejskiej lub środków własnych w latach 2021-2024.

Budżet Miasta Rydułtowy na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- 1) dochody w wysokości 117.577.333,45,
- 2) wydatki w wysokości 133.546.510,46 zł,
- 3) deficyt wynoszący 15.969.177,01zł
- 4) przychody w wysokości 21.175.293,01 zł, w tym:
 - przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 8.874.910,60 zł,
 - przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 7.000.000,00 zł,
 - przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 2.396.913,18 zł,
 - przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze

szczególными zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 1.607.225,17 zł,

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 1.296.244,06 zł,

5) rozchody w kwocie 5.206.116,00 zł (przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Budżet na 2021 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 2021 r. poz. 305) Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr 26.259.2020 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu miasta Rydułtowy na 2021 rok, po zmianach, na dzień podjęcia ww. uchwały o emisji obligacji (Nr 33.336.2021) oraz uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytów (Nr 33.335.2021) ustalone zostały limity zobowiązań:

- z tytułu emisji obligacji w wysokości 7.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu i spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji,
- z tytułu zaciąganych kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 11.259.022,39 zł, uruchamianych w latach 2021 - 2023 w rocznych transzach odpowiednio w kwotach 8.194.910,60 zł, 2.839.474,08 zł i 224.637,71 zł.

Kwota obligacji oraz kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonych limitach.

Rada Miasta Rydułtowy podjęła również uchwałę Nr 26.258.2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej miasta Rydułtowy na lata 2021-2029. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także obligacji i kredytów, 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 2023 roku 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 obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji oraz uchwały o zaciągnięciu kredytu.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Rydułtowy, w latach 2021-2029, 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 2021 roku wyniesie 5,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,53%,
- w 2022 roku wyniesie 4,55% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,76%,
- w 2023 roku wyniesie 6,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,74%,
- w 2024 roku wyniesie 6,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,57%,
- w 2025 roku wyniesie 6,99% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,90%,
- w 2026 roku wyniesie 6,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,89%.
- w 2027 roku wyniesie 4,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,98%,
- w 2028 roku wyniesie 6,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,96%,
- w 2029 roku wyniesie 7,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,83%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Rydułtowy w latach 2021-2029, na które przypada okres spłaty zaciąganych trzech kredytów (2021-2024) oraz okres wykupu emitowanych obligacji (2026 r. i 2029 r.), będących przedmiotem niniejszej opinii kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Rydułtowy może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg