



Uchwała Nr 4200/III/170/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 czerwca 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mikołów obligacji komunalnych na łączną kwotę 14.000.000,00 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Mikołów obligacji komunalnych na łączną kwotę 14.000.000,00 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 w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr LVI/544/2022 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 24 maja 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Mikołów wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 14.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 14.000.000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w 11 seriach:

- seria A22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria B22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria C22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria D22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria E22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria F22 na kwotę 2.500.000,00 zł,
- seria G22 na kwotę 2.500.000,00 zł,
- seria H22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria I22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria J22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria K22 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Obligacje nie będą zabezpieczone. Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A22 zostaną wykupione w 2031 roku,
- obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2032 roku,
- obligacje serii C22 zostaną wykupione w 2033 roku,
- obligacje serii D22 zostaną wykupione w 2034 roku,
- obligacje serii E22 zostaną wykupione w 2035 roku,
- obligacje serii F22 zostaną wykupione w 2036 roku,
- obligacje serii G22 zostaną wykupione w 2037 roku,
- obligacje serii H22 zostaną wykupione w 2038 roku,
- obligacje serii I22 zostaną wykupione w 2039 roku,
- obligacje serii J22 zostaną wykupione w 2040 roku,
- obligacje serii K22 zostaną wykupione w 2041 roku.

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.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 259.987.708,19 zł,
- wydatki w wysokości 294.446.704,98 zł,
- deficyt wynoszący - 34.458.996,79 zł,
- przychody w wysokości 40.058.996,79 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 14.000.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 5.257.980,07 zł, wolne środki w wysokości 13.756.900,61 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 4.154.785,43 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 2.889.330,68 zł),

- rozchody w kwocie 5.600.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 4.600.000,00 zł, wykup innych papierów wartościowych 1.000.000,00 zł).

Budżet na 2022 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XLIX/477/2021 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2022 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limity zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 14.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.600.000,00 zł,
- pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.400.000,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Mikołowa podjęła również uchwałę Nr XLIX/476/2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2041. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat (wykup obligacji) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, którego 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.

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 2031-2041, tj. w każdym kolejnym roku 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 w tym okresie następująco:

- w 2031 roku wyniesie 2,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,71%,
- w 2032 roku wyniesie 2,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,97%,
- w 2033 roku wyniesie 2,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,06%,
- w 2034 roku wyniesie 2,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,14%,
- w 2035 roku wyniesie 2,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,22%,
- w 2036 roku wyniesie 1,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,31%,
- w 2037 roku wyniesie 1,35% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,40%,
- w 2038 roku wyniesie 1,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,49%,
- w 2039 roku wyniesie 1,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,58%,
- w 2040 roku wyniesie 1,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,68%,

- w 2041 roku wyniesie 1,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,67%.

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