



Uchwała Nr 4200/V/85/2022

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 czerwca 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Piekary Śląskie obligacji komunalnych na łączną kwotę 20.000.000 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 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.) V 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 Piekary Śląskie obligacji komunalnych na łączną kwotę 20.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez miasto Piekary Śląskie 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 L/542/22 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Piekary Śląskie. Zgodnie z tą uchwałą, miasto wyemituje 2.000 obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda, na łączną kwotę 20.000.000 zł. Celem emisji obligacji w 2022 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, w tym pokrycie wydatków budżetu stanowiących wkład własny miasta w działaniach finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Obligacje zostaną wyemitowane w 5 seriach:

- seria D01 na kwotę 4.000.000 zł,
- seria D02 na kwotę 4.000.000 zł,
- seria D03 na kwotę 4.000.000 zł,
- seria D04 na kwotę 4.000.000 zł,
- seria D05 na kwotę 4.000.000 zł.

Wydatki związane z: wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych oraz przychodów miasta, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych, organizacją emisji będą pokryte z dochodów własnych miasta Piekary Śląskie.

Obligacje zostaną wykupione przez miasto Piekary Śląskie w następujących terminach:

1. seria D01 na łączną kwotę 4.000.000 zł:

- w 2028 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2029 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2030 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2031 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,

2. seria D02 na łączną kwotę 4.000.000 zł:

- w 2028 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2029 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2030 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2031 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,

3. seria D03 na łączną kwotę 4.000.000 zł:

- w 2028 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2029 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2030 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2031 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,

4. seria D04 na łączną kwotę 4.000.000 zł:

- w 2028 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2029 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2030 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,

- w 2031 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- 5. seria D05 na łączną kwotę 4.000.000 zł:
- w 2028 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2029 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2030 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł,
- w 2031 roku obligacje o wartości 1.000.000 zł.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 330.241.394 zł,
- wydatki w wysokości 378.062.692 zł,
- deficyt wynoszący - 47.821.298 zł,
- przychody w wysokości 55.546.094 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 20.000.000 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 396.000 zł, z wolnych środków 21.807.828 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 13.119.925 zł oraz 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 222.341 zł,
- rozchody w kwocie 7.724.796 zł w tym z wykupu innych papierów wartościowych 5.500.000 zł oraz ze spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 2.224.796 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. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana. W uchwale Nr XLIV/494/21 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu miasta na 2022 rok (po dokonanych zmianach), ustalono limit dla zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na łączną kwotę 20.000.000 zł emitowanych na: zrównoważenie planowanego deficytu budżetu w wysokości 12.275.204 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych planowanych w rozchodach budżetu w wysokości 7.724.796 zł. Kwota emitowanych obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa określonemu limitowi.

Rada Miasta Piekary Śląskie podjęła również Uchwałę Nr XLIV/493/21 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2022-2049. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) 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. Ponadto w roku 2022, budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty z tytułu 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 Piekary Śląskie, w latach 2028-2031, tj. w latach wykupu obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii, 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 2028 roku wyniesie 5,69% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,12%,
- w 2029 roku wyniesie 4,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,15%,
- w 2030 roku wyniesie 5,58% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,52%,
- w 2031 roku wyniesie 2,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,36%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów miasta Piekary Śląskie w latach 2028-2031, na które wypada wykup planowanych do wyemitowania obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach. Również w pozostałych latach, w tym tych na które przypada wypłata oprocentowania z tytułu wyemitowanych obligacji, relacja pozostaje spełniona.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 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 Piekary Śląskie w roku budżetowym oraz latach następnych. Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Piekary Śląskie może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego

Anna Baran