



Uchwała Nr 4200/III/219/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 27 października 2022 r.

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Radlin obligacji komunalnych
na łączną kwotę 8.770.000,00 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964) III 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 Radlin obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.770.000,00 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 aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miejskiej w Radlinie Nr S.0007.066.2022 z dnia 27 września 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Radlin wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 8.770 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 8.770.000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w trzech seriach:

- seria A22 na kwotę 3.500.000,00 zł,
- seria B22 na kwotę 2.500.000,00 zł,
- seria C22 na kwotę 2.770.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku w kwocie 8.770.000,00 zł.

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

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje A22 w 2033 roku,
- obligacje B22 w 2034 roku,
- obligacje C22 w 2034 roku.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 106.761.427,65 zł,
- wydatki w wysokości 115.719.699,54 zł,
- deficyt wynoszący - 8.958.271,89 zł,
- przychody w wysokości 14.472.271,89 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 8.770.000,00 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 w wysokości 2.760.583,73 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.852.420,19 zł, 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 89.267,97 zł,
- rozchody w kwocie 5.514.000,00 zł w tym spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 64.000,00 zł, wykupu innych papierów wartościowych 2.100.000,00 zł, wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostki samorządu terytorialnego 3.350.000,00 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 2022 r. poz. 1634). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr S.0007.106.2021 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu miasta Radlin na 2022 rok (po dokonanych zmianach) ustalono limit zobowiązań z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (emisji obligacji) w wysokości 8.770.000,00 zł. Kwota wnioskowanych obligacji wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Radlinie podjęła również Uchwałę Nr S.0007.107.2021 dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Radlin na lata 2022-2034. 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 latach 2022 - 2023 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.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Radlin w latach 2033-2034, 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 2033 roku wyniesie 6,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,81%,
- w 2034 roku wyniesie 6,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,45%.

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 2021r. 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 Radlin w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasto Radlin 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