



Uchwała Nr 4200/III/222/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 3 listopada 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Rydułtowy obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.000.000,00 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 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 Rydułtowy obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Rydułtowy 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 Miasta Rydułtowy Nr 48.451.2022 z dnia 22 września 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Rydułtowy wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 7.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 7.000.000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w jednej serii na kwotę 7.000.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku związanego z wydatkami majątkowymi Miasta, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych oraz przychodów budżetu Miasta Rydułtowy w latach 2029-2030 zgodnie z harmonogramem:

- w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 2.800.000,00 zł,
- w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 600,00 zł na łączną kwotę 4.200.000,00 zł.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 119.609.752,31 zł,
- wydatki w wysokości 131.008.423,95 zł,
- deficyt wynoszący - 11.398.671,64 zł,
- przychody w wysokości 18.244.983,28 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 7.680.000,00 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 w wysokości 3.053.161,78 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.629.329,48 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 2.311.032,48 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 2.571.459,54 zł),
- rozchody w kwocie 6.846.311,64 zł (w tym spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 3.132.312,00 zł, spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 3.713.999,64 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 37.379.2021 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu miasta Rydułtowy na 2022 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 7.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu, spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji.

Rada Miasta Rydułtowy podjęła również Uchwałę Nr 37.378.2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej miasta Rydułtowy na lata 2022-2032. 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 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.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Rydułtowy w latach 2022-2030, tj. w roku bieżącym oraz 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 2022 roku wyniesie 6,48% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,76%,
- w 2023 roku wyniesie 8,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,94%,
- w 2024 roku wyniesie 7,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,81%,
- w 2025 roku wyniesie 8,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,81%,
- w 2026 roku wyniesie 7,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,62%,
- w 2027 roku wyniesie 5,47% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,43%,
- w 2028 roku wyniesie 6,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,38%,
- w 2029 roku wyniesie 7,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,34%,
- w 2030 roku wyniesie 6,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,07%.

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 Rydułtowy w roku budżetowym oraz latach następnych.

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