



Uchwała Nr 4200/V/44/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 27 marca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Świętochłowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.000.000 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 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 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 Świętochłowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Świętochłowice 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 Świętochłowicach Nr LXVIII/530/23 z dnia 23 lutego 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2023. Zgodnie z uchwałą, Miasto Świętochłowice wyemituje 5.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 3.176.631,56 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.823.368,44 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w 2 seriach:

- seria A23 na kwotę 1.000.000 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2023 r.,

- seria B23 na kwotę 4.000.000 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2023 r.

Wydatki związane z organizacją emisji będą pokryte z dochodów własnych Miasta Świętochłowice. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Świętochłowice.

Obligacje zostaną wykupione przez Miasto Świętochłowice w następujących terminach:

- w 2040 r. zostaną wykupione obligacje serii A23,
- w 2041 r. zostaną wykupione obligacje serii B23.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 325.598.456,09 zł,
- wydatki w wysokości 347.563.784,42 zł,
- deficyt wynoszący - 21.965.328,33 zł,
- przychody w wysokości 25.141.959,89 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 5.000.000,00 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 8.741.551,96 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.429.329,41 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 2.269.381,34 zł oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.701.697,18 zł,
- rozchody w kwocie 3.176.631,56 zł w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 2.000.000,00 zł oraz ze spłaty krajowych kredytów i pożyczek 1.176.631,56 zł.

Budżet na 2023 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr LXV/514/22 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świętochłowice na 2023 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.823.368,44 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.176.631,56 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska Świętochłowice podjęła również Uchwałę Nr LXV/513/22 z dnia 19 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2023-2042, natomiast Uchwałą Nr LXVIII/528/23 z dnia 23 lutego zmieniono okres obowiązywania prognozy do roku 2041. W wieloletniej prognozie finansowej 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. Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

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 Świętochłowice w latach 2040-2041, tj. w latach wykupu 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 2040 roku wyniesie 1,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,15%,
- w 2041 roku wyniesie 1,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,00%.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanej 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 Świętochłowice w roku budżetowym oraz latach następnych. Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Świętochłowice 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