



Uchwała Nr 4200/IV/92/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 19 maja 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Jaworzno obligacji komunalnych w wysokości 40.000.000,00 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 z późn. zm.) 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.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez miasto Jaworzno obligacji komunalnych w wysokości 40.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez miasto Jaworzno została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miejskiej w Jaworznie Nr LIII/698/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, miasto Jaworzno wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 40.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 40.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w sześciu seriach:

- seria F23 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria G23 na kwotę 6.000.000,00 zł,
- seria H23 na kwotę 11.000.000,00 zł,
- seria I23 na kwotę 11.000.000,00 zł,
- seria J23 na kwotę 5.500.000,00 zł,
- seria K23 na kwotę 5.500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii F23 zostaną wykupione w 2030 roku,
- 2) obligacje serii G23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - a) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - b) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - c) w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - d) w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł.
1. obligacje serii H23 zostaną wykupione w 2035 roku,
2. obligacje serii I23 zostaną wykupione w 2036 roku,
3. obligacje serii J23 zostaną wykupione w 2037 roku,
4. obligacje serii K23 zostaną wykupione w 2038 roku.

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych i/lub przychodów budżetu miasta Jaworzna. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu miasta Jaworzna.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 626.452.194,74 zł,
- wydatki w wysokości 746.426.311,10 zł,
- deficyt wynoszący - 119.974.116,36 zł,
- przychody w wysokości 137.765.948,03 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 60.000.000,00 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 ustawach w wysokości 2.422.534,32 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 27.685.643,00 zł, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego

z udziałem tych środków 925.190,98 zł, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 99.996,00 zł, oraz przelewy z rachunków lokat 46.632.583,73 zł,
- rozchody w kwocie 17.791.831,67 zł, w tym związane z wykupem innych papierów wartościowych 300.000,00 zł i ze spłatą kredytów i pożyczek 17.491.831,67 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 XLIX/643/2022 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu miasta Jaworzna na 2023 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji przez miasto papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 40.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Jaworznie podjęła również Uchwałę Nr XLIX/642/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Jaworzna na lata 2023-2038. 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. 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 Jaworzna w latach 2023-2038 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 budżetu spłatą długu w 2023 roku planowane jest w wysokości 6,66% przy maksymalnym dopuszczalnym poziomie 12,53%, w latach 2024 – 2029 obciążenie spłatą długu mieści się w ustawowych ramach, natomiast w okresie wykupu opiniowanych obligacji miasto prognozuje, iż kształtować się będzie następująco:

- w 2030 roku wynieść ma 2,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,38%,
- w 2031 roku 2,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,14%,
- w 2032 roku 2,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,97%,
- w 2033 roku 2,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,84%,
- w 2034 roku 2,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,56%,

- w 2035 roku 1,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,39%,
- w 2036 roku 1,74% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,17%,
- w 2037 roku 0,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,96%,
- w 2038 roku 0,76% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,62%.

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 Jaworzno w roku budżetowym oraz latach następnych.

Skład Orzekający zastrzega równocześnie, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, szczególnie mających istotny wpływ na obniżenie poziomu planowanych dochodów oraz związanych z koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków bieżących dotyczących nieprzewidzianych sytuacji, ocena finansowych możliwości spłaty zobowiązań miasta Jaworzna może ulec zmianie. Ponadto ewentualne zmiany obciążeń wynikające z obsługi dotychczas zaciągniętego długu, także mogą wpływać na równowagę wydatków bieżących przez dochody bieżące.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg