



Uchwała Nr 4200/V/94/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Piekary Śląskie obligacji komunalnych na łączną kwotę 28.000.000 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. 1634z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Piekary Śląskie obligacji komunalnych na kwotę 28.000.000,00 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 LXIV/694/23 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 31 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Piekary Śląskie.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Piekary Śląskie wyemituje 28.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 28.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w 10 seriach:

- 1) seria A23na kwotę 5.000.000,00 zł,
- 2) seria B23na kwotę 5.000.000,00 zł,

- 3) seria C23na kwotę 4.000.000,00 zł,
- 4) seria D23na kwotę 4.000.000,00 zł,
- 5) seria E23na kwotę 2.000.000,00 zł,
- 6) seria F23na kwotę 2.000.000,00zł,
- 7) seria G23na kwotę 2.000.000,00 zł,
- 8) seria H23na kwotę 2.000.000,00 zł,
- 9) seria I23na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 10) seria J23na kwotę 1.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1) seria A23 na łączną kwotę 5.000.000,00 zł:

- w 2028 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00zł,
- w 2030 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,

2) seria B23 na łączną kwotę 5.000.000,00 zł:

- w 2028 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2030 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,

3) seria C23 na łączną kwotę 4.000.000,00 zł:

- w 2028 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,

- w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- 4) seria D23 na łączną kwotę 4.000.000,00 zł:
- w 2028 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
 - w 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
 - w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00zł,
 - w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- 5) seria E23 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł:
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
 - w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- 6) seria F23 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł:
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
 - w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- 7) seria G23 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł:
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
 - w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- 8) seria H23 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł:
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
 - w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- 9) seria I23 na łączną kwotę 1.000.000,00 zł zostanie wykupiona w 2032 r.,
- 10) seria J23 na łączną kwotę 1.000.000,00 zł zostanie wykupiona w 2032 r.

Celem emisji w 2023 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w kwocie 11.396.660,00 zł 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, w kwocie 16.603.340,00 zł. Wykup obligacji zostanie sfinansowany z dochodów własnych oraz przychodów Miasta Piekary Śląskie.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 354.562.931,82 zł,
- wydatki w wysokości 397.316.779,54 zł,
- deficyt wynoszący - 42.753.847,72 zł,
- przychody w wysokości 54.150.507,72 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 28.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 13.695.917,00 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 11.502.872,72 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 457.318,00 zł, przychody zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 494.400,00 zł),
- rozchody w kwocie 11.396.660,00 zł (w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 10.000.000,00 zł, z tytułu spłaty kredytów i pożyczek 1.396.660,00 zł).

Budżet na 2023 rok, przyjęty uchwałą Nr LVII/600/22 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 22 grudnia 2022 r. 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 tej (po zmianach) ustalono limit dla zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na łączną kwotę 28.000.000,00 zł, emitowanych na:

- zrównoważenie planowanego deficytu budżetu, w wysokości 16.603.340,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, planowanych w rozchodach budżetu, w wysokości 11.396.660,00 zł

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

W dniu 22 grudnia 2022 r. Rada Miasta Piekary Śląskie podjęła również Uchwałę Nr LVII/599/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2023-2052. 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.

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 2023-2032, 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 2023 roku wyniesie 8,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,79%,
- w 2024 roku wyniesie 7,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,82%,
- w 2025 roku wyniesie 6,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,24%,
- w 2026 roku wyniesie 6,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,36%,
- w 2027 roku wyniesie 6,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,83%,
- w 2028 roku wyniesie 5,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,52%,
- w 2029 roku wyniesie 5,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,35%,
- w 2030 roku wyniesie 5,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,63%,
- w 2031 roku wyniesie 4,48% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,12%,
- w 2032 roku wyniesie 3,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,90%.

Skład Orzekający podtrzymuje uwagi co do realistyczności danych wykazywanych w wieloletniej prognozie finansowej, mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wyrażone w opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Piekary Śląskie projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2023-2052 (Uchwała nr 4200/V/169/2022 z 12 grudnia 2022 r.) oraz w opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Piekary Śląskie wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań (Uchwała nr 4200/V/25/2023 z 17 stycznia 2023 r.). Uzyskanie planowanej w 2023 r. kwoty ze sprzedaży majątku, wzrost planowanych w 2024 r. dochodów bieżących w stosunku do 2023 r. przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących może być trudne do realizacji. Brak realizacji założonych przez Miasto wielkości może negatywnie wpłynąć na kształtowanie się wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach w których przewidziano spłatę opiniowanego zobowiązania.

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 Piekary Śląskie w roku budżetowym oraz latach następnych, jednak Skład zauważa, że Miasto powinno stale monitorować sytuację finansową, tak by uniknąć ewentualnych niekorzystnych zjawisk i w razie konieczności na bieżąco korygować poszczególne wielkości budżetu.

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