



Uchwała Nr 4200/III/156/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 29 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Rydułtowy obligacji komunalnych w wysokości 9.000.000,00 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 oraz z 2023 r. poz. 803) 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, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, 497, 658, 803 i 1059) 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 w wysokości 9.000.000,00 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 finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miasta Rydułtowy Nr 58.547.2023 z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, miasto Rydułtowy wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 9.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 9.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w jednej serii na kwotę 9.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- 1) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 580,00 zł na łączną kwotę 5.220.000,00 zł;
- 2) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 420,00 zł na łączną kwotę 3.780.000,00 zł;

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2023 związanego z wydatkami majątkowymi miasta, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych oraz przychodów budżetu miasta Rydułtowy.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu miasta Rydułtowy.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 134.522.184,86 zł,
- wydatki w wysokości 149.827.504,73 zł,
- deficyt wynoszący - 15.305.319,87 zł,
- przychody w wysokości 31.288.697,94 zł w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 800.000,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 9.000.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 13.799.934,47 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 1.569.600,68 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 w kwocie 1.108.844,07 zł oraz wolne środki 5.010.318,72 zł,
- rozchody w kwocie 15.983.378,07 zł w tym ze spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.378.488,00 zł, z wykupu innych papierów wartościowych 3.580.000,00 zł oraz ze spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 11.024.890,07 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 52.493.2022 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu miasta Rydułtowy na 2023 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z

tytułu emisji obligacji w wysokości 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu, spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Rydułtowy podjęła również Uchwałę Nr 52.492.2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rydułtowy na lata 2023-2032. 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. 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 Rydułtowy w latach 2031-2032 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 2031 roku wyniesie 7,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,02%,
- w 2032 roku wyniesie 6,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,97%.

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 2023-2025 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 miasta 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