



Uchwała Nr 4200/VI/124/2023

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 17 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Lubliniec obligacji komunalnych na łączną kwotę 12 000 000,00 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.) VI 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 Lubliniec obligacji na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Lubliniec została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej w Lublińcu Nr 677/LX/2023 z dnia 16 czerwca 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.

Miasto Lubliniec wyemituje 12.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A23 o wartości 4.000.000,00 zł,
- 2) seria B23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 3) seria C23 o wartości 2.000.000,00 zł,

- 4) seria D23 o wartości 600.000,00 zł,
- 5) seria E23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 6) seria F23 o wartości 1.400.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1) obligacje serii A23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2025 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,
- b) w 2026 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,
- c) w 2027 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,
- d) w 2028 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,

2) obligacje serii B23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2025 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,
- b) w 2026 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,

3) obligacje serii C23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2027 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 500.000 zł,
- b) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 500.000 zł,
- c) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 500.000 zł,
- d) w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250 zł na łączną kwotę 500.000 zł,

4) obligacje serii D23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na

łącznie kwotę 300.000 zł,

b) w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 300.000 zł,

5) obligacje serii E23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

a) w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,

b) w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł,

6) obligacje serii F23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

a) w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 700.000 zł,

b) w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 700.000 zł.

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

Budżet Miasta na 2023 (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem – 136.614.383,63 zł,

przychody ogółem – 17.862.300,00 zł,

w tym z tytułu:

- emisji obligacji – 12.300.000,00 zł,

- kredytów i pożyczek – 4.919.407,95 zł,

wydatki ogółem – 151.256.683,63 zł,

rozchody ogółem – 3.220.000,00 zł,

w tym z tytułu:

- wykupu obligacji – 2.600.000,00 zł

- spłaty kredytów i pożyczek – 620.000,00 zł.

Rada Miejska w Lublińcu podjęła uchwałę Nr 604/LIV/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2023-2046.

Budżet na 2023 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto zachowanie tego wymogu również w kolejnych latach objętych prognozą.

Kwota obligacji, będąca przedmiotem niniejszej opinii, mieści się w ustalonym przez Radę Miejską limicie zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia, a także wykup planowanych do wyemitowania obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla danego roku.

Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lubliniec wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach

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.

W przypadku Miasta Lubliniec wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025 obliczany jest w oparciu o siedmioletni okres do wyliczania powyższej relacji, zgodnie z wyborem dokonany przez Burmistrza Miasta na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że w każdym roku obciążenie budżetu Miasta spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach. Planowana na koniec 2023 roku łączna kwota długu Miasta aktualnie wynosi 59.148.407,95 zł i stanowi 43,30 % planowanych dochodów budżetowych.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, według aktualnych danych i informacji, zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w następnych latach jego obsługi i spłaty.

Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania finansami jednostki ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-

ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodniczący VI Składu Orzekającego

Mirosław Cer