



## **Uchwała Nr 4200/III/76/2024**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

#### **w Katowicach**

**z dnia 14 marca 2024 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Łaziska Górne obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.400.000,00 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) 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 Łaziska Górne obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.400.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Łaziska Górne 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 Łaziskach Górnych Nr LXVII/644/24 z dnia 27 lutego 2024 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich

zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Łaziska Górne wyemituje 6.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.400.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2024 roku w 4 seriach:

- seria A24 na kwotę 700.000,00 zł,
- seria B24 na kwotę 500.000,00 zł,
- seria C24 na kwotę 2.400.000,00 zł,
- seria D24 na kwotę 2.800.000,00 zł.

Zgodnie z treścią ww. uchwały emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z analizy uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż na dzień wydania niniejszej opinii przychody z planowanej emisji obligacji w przewidziane są w całości na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Łaziska Górne. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta Łaziska Górne.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2034 roku,
- obligacje serii B24 zostaną wykupione w 2035 roku,
- obligacje serii C24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
  - a) w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 375,00 zł na łączną kwotę 900.000,00 zł,
  - b) w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 375,00 zł na łączną kwotę 900.000,00 zł,
  - c) w 2038 roku zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 600.000,00 zł,
- obligacje serii D24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
  - a) w 2038 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.400.000,00 zł,
  - b) w 2039 z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.400.000,00 zł.

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

Budżet na 2024 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 160.047.096,78 zł,
- wydatki w wysokości 166.533.123,31 zł,
- deficyt budżetu wynoszący 6.486.026,53 zł,

- przychody w wysokości 8.670.026,53 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.400.000,00 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 1.412.606,91 zł oraz wolne środki 857.419,62 zł,
- rozchody w kwocie 2.184.000,00 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2024 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana. W uchwale Nr LXV/632/23 Rady Miejskiej w Łaziskach Górnych z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Miasta Łaziska Górne na rok 2024 ustalono limit zobowiązań z tytułu sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.400.000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych. Kwota obligacji będąca przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Łaziskach Górnych podjęła również uchwałę Nr LXV/631/23 dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2039. 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. Ocena powyższej relacji została ustalona w oparciu o plan III kwartału roku 2023 r. Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Łaziska Górne w latach 2024-2039, 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.

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 Łaziska Górne w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Łaziska Górne 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**