

Uchwała Nr 4200/V/200/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mysłówice obligacji komunalnych na łączną kwotę 30.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. m.) V 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 Mysłówice obligacji na łączną kwotę 30.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Mysłówice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXX/460/20 Rady Miasta Mysłówice z dnia 30 listopada 2020 r.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Mysłówice wyemituje w 2020 roku 30.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 30.000.000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A20 o wartości 3 000 000,00 zł,
- 2) Seria B20 o wartości 3 000 000,00 zł,
- 3) Seria C20 o wartości 3 000 000,00 zł,
- 4) Seria D20 o wartości 7 000 000,00 zł,
- 5) Seria E20 o wartości 7 000 000,00 zł,
- 6) Seria F20 o wartości 7 000 000,00 zł,

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2029 r.,
- 2) obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2030 r.,
- 3) obligacje serii C20 zostaną wykupione w 2031 r.,
- 4) obligacje serii D20 zostaną wykupione w 2032 r.,
- 5) obligacje serii E20 zostaną wykupione w 2033 r.,
- 6) obligacje serii F20 zostaną wykupione w 2034 r.

Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Mysłowice lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 460.514.840,97 zł,
- wydatki w wysokości 499.040.180,27 zł,
- przychody w wysokości 40.378.208,30 zł (w tym przychody ze sprzedaży papierów wartościowych 30.000.000,00 zł, wolne środki w kwocie 10.266.219,40 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 111.988,90),
- rozchody w kwocie 1.852.869,00 zł (spłata krajowych pożyczek i kredytów).

Budżet na 2020 rok i lata następne został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), przy czym w 2020 roku planowany jest deficyt operacyjny wynoszący 5.671.842,37 zł, natomiast od 2021 roku planuje się nadwyżkę operacyjną.

W uchwale Nr XVII/232/19 Rady Miasta Mysłowice z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Miasta Mysłowice na 2020 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na kwotę 30.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miasta Mysłowice podjęła Uchwałę Nr XVII/233/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice.

W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Ponadto w latach 2020-2032 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty udzielonych poręczeń.

Według wieloletniej prognozy finansowej Miasta Mysłowice, prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 128.567.688,00 zł, tj. 27,9% planowanych dochodów.

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 Mysłowice, w latach 2020-2034 tj. do końca okresu wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2020-2034 obciążenie spłatą długu kształtuje się następująco:

- w 2020 roku wynosi 3,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,39%,
- w 2021 roku wynosi 5,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,08%,
- w 2022 roku wynosi 5,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,37%,
- w 2023 roku wynosi 5,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,71%,
- w 2024 roku wynosi 6,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,15%,
- w 2025 roku wynosi 5,29% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,90%,
- w 2026 roku wynosi 4,76% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,83%,
- w 2027 roku wynosi 5,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,70%,
- w 2028 roku wynosi 4,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,31%,
- w 2029 roku wynosi 3,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,16%,
- w 2030 roku wynosi 2,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,42%,
- w 2031 roku wynosi 2,79% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,82%,
- w 2032 roku wynosi 0,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,53%,
- w 2033 roku wynosi 1,33% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,14%,
- w 2034 roku wynosi 1,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,76%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Mysłowice w latach 2020-2034, na które przypada emisja i wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Mysłowice może ulec zmianie.

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