

Uchwała Nr 4200/V/97/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 18 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mysłowice obligacji w kwocie 5.000.000,00 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Mysłowice obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Mysłowice 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 XL/578/21 Rady Miasta Mysłowice z dnia 16 czerwca 2021 roku w sprawie emisji obligacji, zmieniona Uchwałą Nr XLVI/656/21 Rady Miasta Mysłowice z dnia 30 września 2021 r., oraz Uchwałą NrLVIII/924/22 Rady Miasta Mysłowice z dnia 29 września 2022 r. Zgodnie z uchwałą po zmianach, Miasto Mysłowice wyemituje 31.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 31.000.000 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu w latach 2023 oraz 2025 z przeznaczeniem na realizację zadania

pn.: „Budowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wraz z salą gimnastyczną w dzielnicy Larysz” oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A23 o wartości 5 000 000,00 zł,
- 2) Seria B23 o wartości 5 000 000,00 zł,
- 3) Seria A25 o wartości 6 000 000,00 zł,
- 4) Seria B25 o wartości 5 000 000,00 zł,
- 5) Seria C25 o wartości 5 000 000,00 zł,
- 6) Seria D25 o wartości 5 000 000,00 zł.

Emisja obligacji serii A23, B23, zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Emisja obligacji serii A25, B25, C25, D25 zostanie przeprowadzona w 2025 roku.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2032 r.,
- 2) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2033 r.,
- 3) obligacje serii A25 zostaną wykupione w 2034 r.,
- 4) obligacje serii B25 zostaną wykupione w 2035 r.,
- 5) obligacje serii C25 zostaną wykupione w 2036 r.,
- 6) obligacje serii D25 zostaną wykupione w 2037 r.,

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

Na wniosek Prezydenta Miasta Mysłówice, niniejszą opinię wydaje się dla obligacji serii A23 w kwocie 5.000.000,00 zł, podlegającej wykupowi w 2032 roku.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 457.321.014,88 zł,
- wydatki w wysokości 503.128.249,37 zł,
- deficyt wynoszący - 45.807.234,49 zł,
- przychody w wysokości 49.233.456,39 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 10.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 23.961.725,17 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 14.471.731,22 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 800.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 3.426.221,90 zł (spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek 1.426.221,90 zł, wykup papierów wartościowych 2.000.000,00 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 2023 r. poz. 1270). Także w kolejnych latach wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale Nr LXI/984/22 Rady Miasta Mysłowice z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Miasta Mysłowice na 2023 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na kwotę 31.000.000,00 zł. Kwota obligacji będąca przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Mysłowice podjęła również Uchwałę Nr LXI/985/22 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice. 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. Ponadto w latach 2023-2032 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot udzielonych 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 Mysłowice 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 3,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,69%,
- w 2024 roku wyniesie 6,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,80%,
- w 2025 roku wyniesie 6,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,56%,
- w 2026 roku wyniesie 5,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,97%,
- w 2027 roku wyniesie 6,33% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,50%,
- w 2028 roku wyniesie 5,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,84%,
- w 2029 roku wyniesie 4,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,69%,
- w 2030 roku wyniesie 3,99% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,36%,
- w 2031 roku wyniesie 3,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,42%,
- w 2032 roku wyniesie 2,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,53%.

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 obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto Mysłowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

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

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