

Uchwała Nr 4200/V/140/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 23 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Wodzisław Śląski obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.250.000 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) 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 Wodzisław Śląski obligacji na kwotę 6.250.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Wodzisław Śląski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXVI/222/20 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 28 października 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Wodzisław Śląski wyemituje 6.250 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 6.250.000,00 zł. Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2020 roku.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku następujących seriach:

- seria A20 o wartości 2.000.000 zł,
- seria B20 o wartości 2.000.000 zł,
- seria C20 o wartości 1.500.000 zł,
- seria D20 o wartości 750.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii A20,
- w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii B20,
- w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii C20,
- w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii D20.

Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Wodzisław Śląski w latach 2027-2030.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 237.492.183,00 zł,
- wydatki w wysokości 263.013.398,00 zł,
- deficyt wynoszący -25.521.215,00 zł,
- przychody w wysokości 35.770.514,00 zł (w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 12.222.100,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 6.250.000,00 zł, wolne środki w kwocie 16.772.181,00 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 251.499,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 274.734,00 zł),
- rozchody w kwocie 10.249.299,00 zł (wykup innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, spłata krajowych pożyczek i kredytów 4.249.299,00 zł).

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn.zm). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XVII/138/19 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2020 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki w kwocie 18.472.100,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Wodzisławia Śląskiego podjęła Uchwałę Nr XVII/139/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2020-2032. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, którego dotyczy niniejsza opinia. Ponadto w latach 2020-2023 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty 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.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2021-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) a także z art. 15zob ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.) .

W latach 2020-2025 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 5,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,61%,
- w 2021 roku 5,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,52%,
- w 2022 roku 6,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,86%,
- w 2023 roku 6,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,40%,
- w 2024 roku 4,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 18,72%.
- w 2025 roku 4,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 18,18%,

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2030 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie, z uwzględnieniem art. 15zob ust 1 i ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.) .

W latach 2026-2030 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2026 roku 4,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,91%,
- w 2027 roku 3,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,14%.
- w 2028 roku 3,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,51%,
- w 2029 roku 3,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,40%,
- w 2030 roku 2,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,31%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Wodzisławia Śląskiego w latach 2020-2030, na które przypada emisja, koszty obsługi i wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.):

- w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Zadłużenie Miasta Wodzisławia Śląskiego na koniec III kwartału 2020 roku wynosiło 66.576.374,63 zł i stanowiło 27,8% dochodów planowanych ogółem (zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami za III kwartał 2020 r.);

- na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Zakładając

wykonanie dochodów w planowanej wysokości, łączna kwota długu Miasta Wodzisław Śląski wyniesie 76.737.491 zł co stanowić będzie 32,5% dochodów jednostki (zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową).

Oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc tej ustawy.

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 Wodzisławia Śląskiego 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