

## **Uchwała Nr 4200/V/119/2021**

### **V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 4 października 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Wodzisław Śląski obligacji komunalnych na łączną kwotę 14.200.000 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 2021 r. poz. 305 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 łączną kwotę 14.200.000 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

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

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXXVI/350/21 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 25 sierpnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Wodzisław Śląski wyemituje 14.200 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 14.200.000 zł.

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w roku 2021

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A21 o wartości 2.000.000 zł,
- seria B21 o wartości 3.000.000 zł,

- seria C21 o wartości 2.500.000 zł,
- seria D21 o wartości 2.500.000 zł,
- seria E21 o wartości 3.000.000 zł,
- seria F21 o wartości 1.200.000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2021 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Wodzisław Śląski. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii A21, B21,
- 2) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii C21, D21,
- 3) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii E21, F21.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Wodzisław Śląski w latach 2021-2033. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Wodzisław Śląski w latach 2031-2033.

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

Budżet na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 245.363.888,00 zł, wydatki w wysokości 285.950.650,00 zł, przychody w wysokości 53.647.323 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 14.200.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 11.763.700,00 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 9.504.975,00 zł, 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 4.408.773,00 zł oraz z wolnych środków 13.769.875,00 zł, rozchody w kwocie 13.060.561,00 zł w tym z wykupu innych papierów wartościowych 9.000.000,00 zł oraz ze spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 4.060.561,00 zł.

Budżet na 2021 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XXVIII/243/20 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2021 rok (po dokonanych zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na kwotę 25.963.700 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podjęła Uchwałę Nr XXVIII/244/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2021-2033. 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 2021-2023 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.

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 Wodzisławia Śląskiego, w latach w których będą ponoszone wydatki związane z wypłatą oprocentowania (2021-2033) i rozchody związane z wykupem obligacji (2031-2033), planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2031-2033 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2031 roku 3,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,86%,
- w 2032 roku 3,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,79%,
- w 2033 roku 2,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,71%.

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 Wodzisław Śląski 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**