

Uchwała Nr 4200/V/107/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 20 listopada 2023 r.

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Wodzisław Śląski obligacji komunalnych
na łączną kwotę 11.000.000 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 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). 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 w kwocie 11.000.000,00 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 aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr LXIX/688/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 2 listopada 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Wodzisław Śląski wyemituje obligacje komunalne na łączną kwotę 11.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w następujących seriach:

1. seria A23 o wartości 2.500.000,00 zł,
2. seria B23 o wartości 2.600.000,00 zł,
3. seria C23 o wartości 2.500.000,00 zł,
4. seria D23 o wartości 2.000.000,00 zł,
5. Seria E23 o wartości 1.400.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1. w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii A23,
2. w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii B23,
3. w 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii C23,
4. w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii E23,
5. w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii D23.

Celem emisji obligacji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego w 2023 roku. Wykup obligacji zostanie sfinansowany z dochodów własnych lub przychodów budżetu miasta w latach 2024 - 2032.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 272.438.800,00 zł,
- wydatki w wysokości 298.545.108,00 zł,
- deficyt wynoszący - 26.106.308,00 zł,
- przychody w wysokości 33.076.356,00 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 14.800.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.707.698,00 zł, przychody 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 2.946.725,00 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 w kwocie 225.867,00 zł, wolne środki w kwocie 10.396.066,00 zł),
- rozchody w kwocie 6.970.048,00 zł w tym wykup innych papierów wartościowych 6.000.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 970.048,00 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr LIV/547/22 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok (po zmianach) ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 15.013.298,00 zł. Kwota obligacji będąca przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podjęła również Uchwałę Nr LIV/548/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisław Śląski na lata 2023-2035. 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 odposzczególnych zobowiązań. Ponadto w 2023 roku 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 Wodzisławia Śląskiego 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 6,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,15%,
- w 2024 roku wyniesie 7,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,21%,
- w 2025 roku wyniesie 5,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,32%,
- w 2026 roku wyniesie 5,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,45%,
- w 2027 roku wyniesie 4,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,13%,
- w 2028 roku wyniesie 3,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,70%,
- w 2029 roku wyniesie 3,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,87%,
- w 2030 roku wyniesie 3,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,22%,

- w 2031 roku wyniesie 3,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,52%,
- w 2032 roku wyniesie 3,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,51%.

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 Wodzisław Śląski w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Wodzisławia Śląskiego 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