

Uchwała Nr 4200/IV/98/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 9 sierpnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Siemianowice Śląskie obligacji na łączną kwotę 36.000.000 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 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 i 1236) IV 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 Siemianowice Śląskie obligacji na łączną kwotę 36.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Siemianowice Śląskie została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji jest Uchwała Nr 377/2021 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie emisji obligacji serii C21, D21, E21, F21, G21, H21 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, celem emisji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 r. w następujących seriach:

- 1) seria C21: 6 000 obligacji o wartości 6.000.000 zł,
- 2) seria D21: 4 000 obligacji o wartości 4.000.000 zł,

- 3) seria E21: 3 000 obligacji o wartości 3.000.000 zł,
- 4) seria F21: 5 000 obligacji o wartości 5.000.000 zł,
- 5) seria G21: 8 000 obligacji o wartości 8.000.000 zł,
- 6) seria H21: 10 000 obligacji o wartości 10.000.000 zł.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta Siemianowice Śląskie.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) z każdej obligacji serii C21 w 2024 roku zostanie wykupione 600 zł, wartość wykupu wyniesie 3.600.000 zł (6.000 sztuk obligacji x 600 zł),
- 2) z każdej obligacji serii C21 w 2027 roku zostanie wykupione 400 zł, wartość wykupu wyniesie 2.400.000 zł (6.000 sztuk obligacji x 400 zł),
- 3) z każdej obligacji serii D21 w 2028 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł (4.000 sztuk obligacji x 500 zł),
- 4) z każdej obligacji serii D21 w 2029 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł (4.000 sztuk obligacji x 500 zł),
- 5) z każdej obligacji serii E21 w 2030 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 1.500.000 zł (3.000 sztuk obligacji x 500 zł),
- 6) z każdej obligacji serii E21 w 2031 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 1.500.000 zł (3.000 sztuk obligacji x 500 zł),
- 7) z każdej obligacji serii F21 w 2032 roku zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 1.500.000 zł (5.000 sztuk obligacji x 300 zł),
- 8) z każdej obligacji serii F21 w 2033 roku zostanie wykupione 700 zł, wartość wykupu wyniesie 3.500.000 zł (5.000 sztuk obligacji x 700 zł),
- 9) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje serii G21, wartość wykupu wyniesie 8.000.000 zł (8.000 sztuk obligacji x 1.000 zł),
- 10) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje serii H21, wartość wykupu wyniesie 10.000.000 zł (10.000 sztuk obligacji x 1.000 zł).

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 436.495.471,93 zł,

- wydatki w wysokości 475.167.177,18 zł,
- deficyt wynoszący – 38.671.705,25 zł
- przychody w wysokości 75.671.705,25 zł (w tym: przychody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 36.000.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków 15.004.939,02 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 14.666.766,23 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 10.000.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 37.000.000,00 zł (w tym wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego 36.000.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.000.000,00 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 (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr 276/2020 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2021 rok, po zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu wyemitowania obligacji w wysokości 56.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Siemianowic Śląskich podjęła uchwałę Nr 275/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2038. W wyniku zmian wprowadzonych w uchwale, na dzień wydawania opinii prognoza obejmuje lata 2021-2035.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także obligacji, których dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Miasto nie udzielało 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 Siemianowice Śląskie, w latach emisji obligacji, tj. 2021 i 2022 oraz w latach ich wykupu, tj. 2024 oraz 2027-2035, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Prognozowane na ten moment obciążenie spłatą długu w latach wykupu obligacji kształtuje się następująco:

- w 2024 roku wyniesie 2,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,54%,
- w 2027 roku wyniesie 2,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,44%,
- w 2028 roku wyniesie 3,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,72%,
- w 2029 roku wyniesie 3,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,86%,
- w 2030 roku wyniesie 3,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,11%,
- w 2031 roku wyniesie 3,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,57%,
- w 2032 roku wyniesie 3,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,07%,
- w 2033 roku wyniesie 3,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,59%,
- w 2034 roku wyniesie 3,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,13%,
- w 2035 roku wyniesie 3,24% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,69%.

Ponadto, w okresie emisji obligacji, tj. w latach 2021 i 2022 obciążenie spłatą długu prognozowane jest odpowiednio:

- w 2021 roku - 1,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,43%,
- w 2022 roku - 1,47% przy maksymalnym możliwym poziomie 2,72%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Siemianowice Śląskie w latach 2021-2022 oraz 2024 i 2027-2035, na które przypada emisja i wykup planowanych do emisji obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg