

Uchwała Nr 4200/V/47/2019

z dnia 1 kwietnia 2019 roku

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Piekary Śląskie obligacji na łączną kwotę 29.000.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Piekary Śląskie obligacji na łączną kwotę 29.000.000 zł.

§2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miasta Piekary Śląskie Nr V/66/19 z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Piekary Śląskie.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Piekary Śląskie wyemituje 2.900 obligacji o wartości 10.000 zł na łączną kwotę 29.000.000 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, w tym pokrycie wydatków stanowiących wkład własny Miasta w działaniach finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2019 roku w 29 seriach:

- seria B01 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B02 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B03 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B04 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B05 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B06 na kwotę 1.000.000 zł,

- seria B07 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B08 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B09 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B10 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B11 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B12 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B13 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B14 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B15 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B16 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B18 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B19 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B20 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B21 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B22 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B23 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B24 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B25 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B26 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B27 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B28 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B29 na kwotę 1.000.000 zł.

Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych oraz przychodów Miasta Piekary Śląskie.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii B01 po upływie 2 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B02, B03 po upływie 3 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B04 po upływie 5 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B05, B06 po upływie 6 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B07, B08, B09, B10, B11 po upływie 7 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B12, B13, B14, B14, B15, B16, B17 po upływie 8 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B18, B19, B20, B21, B22, B23 po upływie 9 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje serii B24, B25, B26, B27, B28, B29 po upływie 10 lat od daty emisji obligacji.

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

Budżet na 2019 rok (plan po zmianach wg stanu na dzień 21 marca 2019 r.) zakłada:

- dochody w wysokości 289.872.664,00 zł,
- wydatki w wysokości 332.307.338,00 zł,
- przychody w wysokości 49.645.330,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 336.000,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 29.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków 20.309.330,00 zł),
- rozchody w kwocie 7.210.656,00 zł (spłata kredytów i pożyczek 2.210.656,00 zł, wykup innych papierów wartościowych 5.000.000,00 zł).

Budżet na 2019 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr IV/44/19 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie budżetu miasta na 2019 rok (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu i emisji papierów wartościowych na łączną kwotę 29.000.000 zł, emitowanych na zrównoważenie deficytu budżetu (21.789.344 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych planowanych w rozchodach budżetu (7.210.656 zł). Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Piekary Śląskie podjęła Uchwałę Nr IV/43/19 z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2019-2042. Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z Uchwały Nr VI/74/19 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Piekary Śląskie na lata 2019-2042 oraz Zarządzenia nr ORo.0050.142.2019 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2019 – 2042

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat (oraz wykupy) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, planowanych do zaciągnięcia zobowiązań a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2019-2022 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot udzielonych poręczeń.

Zgodnie z przepisem art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca roku 2018, który na mocy art.7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ma zastosowanie w roku 2019 do budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku do końca okresu spłaty opiniowanych obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Obciążenie spłatą długu w latach 2019-2029, **według przepisów dotychczasowych**, kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2019 roku wynosić będzie 4,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,68%,
- w 2020 roku wynosić będzie 5,29% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,16%,
- w 2021 roku wynosić będzie 5,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,71%,
- w 2022 roku wynosić będzie 5,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,92%,
- w 2023 roku wynosić będzie 3,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,21%,
- w 2024 roku wynosić będzie 4,55% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,25%,
- w 2025 roku wynosić będzie 4,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,32%,
- w 2026 roku wynosić będzie 3,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,30%
- w 2027 roku wynosić będzie 3,62% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,28%.
- w 2028 roku wynosić będzie 2,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,91%.
- w 2029 roku wynosić będzie 2,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,55%.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane dotyczące wykonania budżetu za 2018 rok, wynikające z przedłożonych sprawozdań, w tym Rb-NDS oraz Rb-Z. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że Miasto osiągnęło wyższą od planowanej nadwyżkę operacyjną, wykonany deficyt był z kolei mniejszy od planowanego. Miasto zaciągnęło również zobowiązania zwrotne w kwocie niższej od zakładanej. Taka realizacja budżetu za 2018 r. wpłynęła na poprawę wskaźnika obciążenia spłatą długu w latach kolejnych, mimo wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie znacznie niższej od zakładanej.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Piekary Śląskie do roku 2029 spłatą zaciąganych zobowiązań kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta może ulec zmianie.

Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2020-2025 oraz w latach 2026-2029 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

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