



Uchwała Nr 4200.V.98.2024

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 czerwca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Mysłowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 35.000.000,00 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez miasto Mysłowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 35.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez miasto Mysłowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miasta Mysłowice Nr III/15/24 z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie emisji obligacji w kwocie 35.000.000,00 zł. Zgodnie z uchwałą, miasto Mysłowice wyemituje 35.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 35.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- Seria A24 o wartości 1.500.000,00 zł,
- Seria B24 o wartości 1.500.000,00 zł,
- Seria C24 o wartości 1.500.000,00 zł,
- Seria D24 o wartości 6.000.000,00 zł,
- Seria E24 o wartości 6.000.000,00 zł,
- Seria F24 o wartości 6.000.000,00 zł,
- Seria G24 o wartości 6.000.000,00 zł,
- Seria H24 o wartości 6.500.000,00 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych miasta Mysłówice. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Mysłówice w 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2032 r.,
- obligacji serii B24 zostaną wykupione w 2033 r.,
- obligacji serii C24 zostaną wykupione w 2034 r.,
- obligacji serii D24 zostaną wykupione w 2035 r.,
- obligacji serii E24 zostaną wykupione w 2036 r.,
- obligacji serii F24 zostaną wykupione w 2037 r.,
- obligacji serii G24 zostaną wykupione w 2038 r.,
- obligacji serii H24 zostaną wykupione w 2039 r.

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

Ustalony przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 46/V/2024 z dnia 27 lutego 2024 r. budżet miasta Mysłówice na 2024 rok, po dokonanych zmianach organu stanowiącego, zakłada:

- dochody w wysokości 537.510.200,08 zł,
- wydatki w wysokości 565.690.100,00 zł,
- deficyt budżetu wynoszący - 28.179.899,92 zł,
- przychody w wysokości 43.325.319,68 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 35.000.000,00 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 5.622.900,79 zł, 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 875.237,33 zł, wolne środki 1.052.181,56 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 775.000,00 zł,
- rozchody w kwocie 15.145.419,76 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.445.419,76 zł oraz wykup innych papierów wartościowych 13.700.000,00 zł.

Budżet na 2024 rok uwzględnia wymóg określony 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 wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale Nr III/14/24 Rady Miasta Mysłowice z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta Mysłowice na 2024 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na kwotę 35.000.000,00 zł. Kwota obligacji będąca przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miasta Mysłowice podjęła Uchwałę Nr III/16/24 z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice. Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2024-2041. 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 2024-2032 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie można 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 Mysłowice w latach 2024-2039, 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.

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 emisji obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez miasto Mysłowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa miasta Mysłowice 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