

Uchwała Nr 4200/III/219/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 24 września 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mikołów obligacji na kwotę 17.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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, 1236 i 1535) III 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 Mikołów obligacji na kwotę 17.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Nr XLV/424/2021 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Mikołów wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 17.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 17.000.000,00 zł. Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Emitowane obligacje nie będą zabezpieczone. Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2021 związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w 7 seriach:

- a) seria A21 na kwotę 1.000.000,00 zł,

- b) seria B21 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- c) seria C21 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- d) seria D21 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- e) seria E21 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- f) seria F21 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- g) seria G21 na kwotę 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Mikołów. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta Mikołów.

Obligacje zostaną wykupione przez Miasto Mikołów w następujących terminach:

- a) obligacje serii A21 zostaną wykupione w 2029 roku,
- b) obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2030 roku,
- c) obligacje serii C21 zostaną wykupione w 2031 roku,
- d) obligacje serii D21 zostaną wykupione w 2032 roku,
- e) obligacje serii E21 zostaną wykupione w 2033 roku,
- f) obligacje serii F21 zostaną wykupione w 2034 roku,
- g) obligacje serii G21 zostaną wykupione w 2035 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

Budżet na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 278.991.120,60 zł,
- wydatki w wysokości 293.436.796,85 zł,
- deficyt wynoszący - 14.445.676,25 zł,
- przychody w wysokości 21.415.676,25 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 17.000.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 1.130.741,23 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 1.215.685,28 zł oraz wolne środki 2.069.249,74 zł),
- rozchody w kwocie 6.970.000,00 zł (przelewy na rachunki lokat w kwocie 970.000,00 zł, spłata krajowych pożyczek i kredytów 6.000.000,00 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XXXV/311/2021 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2021 (po zmianach), ustalono limity zobowiązań tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 32.000.000,00 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 17.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- a) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie: 6.000.000,00 zł,
- b) pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.000.000,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Mikołowa podjęła Uchwałę Nr XXXV/310/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2032. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Nr XLV/413/2021 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 24 sierpnia 2021 roku. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, którego 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. Miasto Mikołów 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 Mikołów, w latach 2029-2035 tj. do końca okresu wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2029-2035 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2029 roku wynosić ma 2,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,46%,
- w 2030 roku 2,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,45%,
- w 2031 roku 2,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,49%,
- w 2032 roku 1,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,51%.
- w 2033 roku 1,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,50%,
- w 2034 roku 1,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,51%,
- w 2035 roku 1,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,53%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Mikołów w latach 2029 - 2035, na które przypada wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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 Mikołów 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
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk