

Uchwała Nr 4200/IV/138/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 września 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mikołów obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.000.000,00 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 Mikołów obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.000.000,00 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 zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXIX/266/2020 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 25 sierpnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w trzech seriach:

- seria A20 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- seria B20 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- seria C20 na kwotę 2.000.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Mikołów w następujących terminach:

- obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2029 roku,
- obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2030 roku,
- obligacje serii C20 zostaną wykupione w 2031 roku.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 281.147.136,73 zł,
- wydatki w wysokości 291.257.784,88 zł,
- deficyt wynoszący -10.110.648,15 zł,
- przychody w wysokości 15.458.896,15 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 7.000.000,00 zł, wolne środki w kwocie 5.563.785,05 zł, przychody 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 2.563.208,61 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 w kwocie 331.902,49 zł),
- rozchody w kwocie 5.348.248,00 zł (spłata krajowych pożyczek i kredytów).

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Mikołów na 2020 rok (Uchwała Nr XVIII/167/2019 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 17 grudnia 2019 r.) ustalono limit zobowiązań tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 7 000 000,00 zł z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.348.248,00 zł,
- pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1. 651.752,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska Mikołowa podjęła Uchwałę Nr XVIII/166/19 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2031. W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań a także emisja obligacji, której 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. 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 obowiązującej w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji, w tym także art. 15zob ust 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Mikołów, w latach 2020-2031 planowane obciążenie spłata długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W latach 2020-2031 obciążenie spłatą długu kształtować się ma bowiem następująco:

- w 2020 roku 3,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,17%,
- w 2021 roku 3,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,13%,
- w 2022 roku 3,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,00%,
- w 2023 roku 3,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,11%,
- w 2024 roku 3,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,05%.
- w 2025 roku 3,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,28%,
- w 2026 roku 2,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,77%,
- w 2027 roku 2,76% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,86%,
- w 2028 roku 2,62% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,41%,
- w 2029 roku 2,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,43%,
- w 2030 roku 2,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,45%,
- w 2031 roku 1,72% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,46%.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.):

- w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Zadłużenie Miasta Mikołów na koniec II kwartału 2020 roku wynosiło 52.274.124,00 zł i stanowiło 18,59 % dochodów planowanych ogółem;

- na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Zakładając wykonanie dochodów w planowanej wysokości, łączna kwota długu Miasta Mikołów wyniesie 56.600.000,00 zł co stanowić będzie 20,13 % dochodów jednostki. Oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc tej ustawy.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Mikołów w latach 2020-2031, na które przypada emisja i wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga