

Uchwała Nr 4200/III/117/2019
z dnia 9 maja 2019 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Czeladź obligacji na łączną kwotę 5.000.000,00 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 2016 r. poz. 561 z 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.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Czeladź obligacji na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej w Czeladzi Nr VII/113/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, obligacje na łączną kwotę 5.000.000,00 zł zostaną wyemitowane w 2019 roku w następujących seriach:

- seria A19 o wartości 500.000,00 zł,
- seria B19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria C19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria D19 o wartości 500.000,00 zł,
- seria E19 o wartości 500.000,00 zł,
- seria I19 o wartości 500.000,00 zł,
- seria J19 o wartości 1.000.000,00 zł.

Celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych Miasta Czeladź w następujących terminach:

- w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii A19,
- w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii B19,
- w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii C19, D19,
- w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii E19,
- w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii I19,
- w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii J19.

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

Budżet na 2019 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody budżetu w wysokości 187.546.165,57 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 193.638.835,83 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 6.092.670,26 zł, który zostanie pokryty: przychodami z emisji papierów wartościowych (obligacje komunalne) w kwocie 5.444.823,79 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 647.846,47 zł;
- przychody w wysokości 9.813.668,47 zł (w tym: ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 7.000.000,00 zł oraz z wolnych środków 2.813.668,47 zł),
- rozchody w kwocie 3.720.998,21 zł (przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych).

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 budżetowej Miasta Czeladź na 2019 rok - Uchwała Nr IV/30/2018 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2018 roku (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji w wysokości 5 000 000,00 zł, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2019 roku w wysokości 3 444 823,79 zł, oraz na planowaną spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Miasta Czeladź w 2019 roku w kwocie 1 555 176,21 zł. Kwota opiniowanych obligacji jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Czeladzi podjęła Uchwałę Nr IV/31/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2019-2035.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także 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 2019 roku budżet gminy mogą obciążyć potencjalne wydatki z tytułu 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 emisji, jak i w każdym roku do końca okresu wykupu 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 2,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,01%,
- w 2020 roku wynosić będzie 2,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,62%,
- w 2021 roku wynosić będzie 2,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,49%,
- w 2022 roku wynosić będzie 2,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,53%,
- w 2023 roku wynosić będzie 3,33% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,06%,
- w 2024 roku wynosić będzie 4,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,01%,
- w 2025 roku wynosić będzie 4,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,86%,
- w 2026 roku wynosić będzie 3,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,70%,
- w 2027 roku wynosić będzie 3,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,94%,
- w 2028 roku wynosić będzie 3,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,64%,
- w 2029 roku wynosić będzie 4,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,19%.

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 2026-2029 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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
III Składu Orzekającego