

Uchwała Nr 4200/III/221/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 3 listopada 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Gliwice obligacji komunalnych na łączną kwotę 50.000.000,00 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) 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 Gliwice obligacji komunalnych na łączną kwotę 50.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Nr XL/825/2022 Rady Miasta Gliwice z dnia 6 października 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych miasta Gliwice oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z tą uchwałą, miasto wyemituje 50.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 50.000.000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w 2022 roku w następujących seriach:

- seria A22 o wartości 10.000.000,00 zł,
- seria B22 o wartości 10.000.000,00 zł,
- seria C22 o wartości 10.000.000,00 zł,
- seria D22 o wartości 10.000.000,00 zł,
- seria E22 o wartości 10.000.000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2022 roku.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A22 zostaną wykupione w roku 2031,
- obligacje serii B22 zostaną wykupione w roku 2032,
- obligacje serii C22 zostaną wykupione w roku 2033,
- obligacje serii D22 zostaną wykupione w roku 2034,
- obligacje serii E22 zostaną wykupione w roku 2035.

Wydatki związane z kosztami emisji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych miasta Gliwice. Wykup obligacji zostanie sfinansowany z dochodów własnych i/lub przychodów miasta Gliwice.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.588.354.168,72 zł,
- wydatki w wysokości 1.836.725.485,82 zł,
- deficyt wynoszący - 248.371.317,10 zł,
- przychody w wysokości 297.250.312,26 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 50.000.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 44.531.238,50 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 70.000.000,00 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 2.719.073,76 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 130.000.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 48.878.995,16 zł (w tym: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 602.328,00 zł, spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów 33.125.667,16 zł, wykup innych papierów wartościowych 15.000.000,00 zł, udzielone pożyczki i kredyty 151.000,00 zł).

Budżet na 2022 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XXXII/669/2021 Rady Miasta Gliwice z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu miasta Gliwice na 2022 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 1.200.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta, finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Kwota emitowanych obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Gliwice podjęła również uchwałę Nr XXXII/668/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gliwice. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) 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 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 Gliwice w latach 2031-2035, tj. w latach wykupu obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2031 roku wyniesie 4,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,24%,
- w 2032 roku wyniesie 3,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,76%,
- w 2033 roku wyniesie 2,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,09%,
- w 2034 roku wyniesie 1,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,32%,
- w 2035 roku wyniesie 0,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,43%.

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 2021r. 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 Gliwice w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Gliwice może ulec zmianie.

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**

Teresa Jarczyk