

SER. 0002. 28. 2019

Uchwała Nr 4200/IV/111/2019

z dnia 19 czerwca 2019 roku

**IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach**

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Mikołów obligacji
na łączną kwotę 5.000.000 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 2019 r. poz. 869) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Mikołów obligacji na łączną kwotę 5.000.000 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 IX/82/2019 Rady Miejskiej Mikołowa z dnia 21 maja 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2019 r. w pięciu seriach:

- seria A19 o wartości 500.000,00 zł,
- seria B19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria C19 o wartości 500.000,00 zł,
- seria D19 o wartości 1.500.000,00 zł,
- seria E19 o wartości 1.500.000,00 zł,

Celem emisji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A19 zostaną wykupione w 2026 r.,
- obligacje serii B19 zostaną wykupione w 2027 r.,

- obligacje serii C19 zostaną wykupione w 2028 r.,
 - obligacje serii D19 zostaną wykupione w 2029 r.,
 - obligacje serii E19 zostaną wykupione w 2030 r.,
- Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych i/lub przychodów Miasta Mikołowa.

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

Budżet na 2019 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 234.238.015,17 zł,
- wydatki w wysokości 237.443.291,56 zł,
- przychody w wysokości 9.005.276,39 zł (w tym z tytułu emisji obligacji 5.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków 4.005.276,39 zł),
- rozchody w kwocie 5.800.000,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

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 2019 r. poz. 869). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Mikołowa na 2019 rok Nr III/24/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych na spłatę zobowiązań w wysokości 5.000.000,00 zł. Kwota opiniowanych obligacji jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska Mikołowa podjęła Uchwałę Nr III/23/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2030.

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 raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nie udzielało 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 tj. do 2030 roku, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Obciążenie spłatą długu w 2019 roku oraz w trzech kolejnych latach budżetowych, według przepisów dotychczasowych, kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2019 roku wynosić będzie 3,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,54%,
- w 2020 roku wynosić będzie 3,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,37%,
- w 2021 roku wynosić będzie 3,58% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,05%,
- w 2022 roku wynosić będzie 3,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,27%.

Relacja ta zostanie także zachowana także w latach 2023-2030.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Mikołowa do 2030 r. wykupem opiniowanych obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta może ulec zmianie.

Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną wskazaną wcześniej ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2020-2030 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

Burmistrz Mikołowa pismem SK.30.300.8.2019 z dnia 2 czerwca 2019 roku poinformował, iż Miasto nie zaciągało zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego

Paweł Adam Drzazga