

Uchwała SO-9/0950/74/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 czerwca 2023 roku

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost,

Członkowie: Małgorzata Lisowska,
Małgorzata Okrent,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 12.500.000 zł, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości wykupu obligacji.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Leszna pismem z dnia 1 czerwca 2023 r. (doręczonym tut. Izbie 2 czerwca 2023 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii (załączając do wniosku tabelę kredytową) o możliwości wykupu obligacji w wysokości 12.500.000,00 zł.

Analizując zdolność Miasta do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanych do wykupu obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta na 2023 r., po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXV/835/2023 Rady Miejskiej Leszna z dnia 25 maja 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 481.693.809,93 zł i wydatki w wysokości 497.315.156,84 zł. Deficyt budżetu wynosi zatem 15.621.346,91 zł i zgodnie z postanowieniami uchwały ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu: przychodów jednostki z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, z przychodów z emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków jako nadwyżki

środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Leszna wynikających z rozliczeń z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W budżecie zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 12.500 000,00 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 w kwocie 918.026,05 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 23.666.214,21.

W rozchodach zaplanowano natomiast wykup innych papierów wartościowych w kwocie 14.000.000,00 zł, spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 372.883,68 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 7.090.009,67 zł.

Rada Miejska Leszna w dniu 25 maja 2023 r. podjęła uchwałę Nr LXV/838/2023, którą postanowiła o emisji 12.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 12.500 000,00 zł. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 r. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A23 na kwotę 2.000.000,00 PLN,
- seria B23 na kwotę 2.000.000,00 PLN,
- seria C23 na kwotę 2.500.000,00 PLN,
- seria D23 na kwotę 3.000.000,00 PLN,
- seria E23 na kwotę 3.000.000,00 PLN.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- seria A23 po upływie 12 lat, tj. w 2035 r.,
- seria B23 po upływie 13 lat, tj. w 2036 r.,
- seria C23 po upływie 14 lat, tj. w 2037 r.,
- seria D23 po upływie 15 lat, tj. w 2038 r.,
- seria E23 po upływie 16 lat, tj. w 2039 r.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku związanego z inwestycjami Miasta oraz sfinansowanie spłaty zobowiązań długoterminowych.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LXV/836/2023 z dnia 25 maja 2023 r.) Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w latach 2023-2039 kształtować się będzie następująco:

rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) [%]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 WPF [%]
2023	7,27	12,92
2024	8,35	11,79
2025	6,96	11,80
2026	6,56	8,38
2027	4,77	8,01
2028	5,01	7,82
2029	5,21	6,99
2030	4,80	7,41
2031	3,48	8,56
2032	3,28	8,91
2033	2,57	9,17
2034	1,89	9,28
2035	2,40	9,35
2036	2,58	9,37
2037	2,59	9,32
2038	2,54	9,22
2039	2,21	9,04

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2023–2039 prognozowana spłata zobowiązań Miasta nie powinna przekroczyć relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, w celu zachowania wymogów z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

