

Dokument elektroniczny

NACZELNIK WYDZIAŁU

FFO 1/4
Anna Tkaczyk

PREZYDENT MIASTA

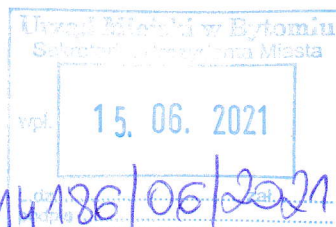
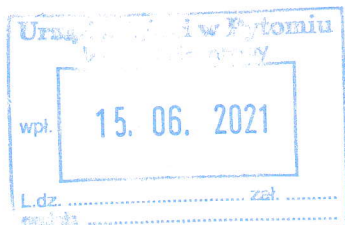
Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Katowice 2021-06-15

e-puap

Dane nadawcy

Grabowa 3
Województwo: śląskie
Powiat: Katowice
NIP: 9541026139
Email: informatyk@katowice.rio.gov.pl



Opinia

Znak sprawy: 4200/III/180/2021

Dotyczy: Wniosek nr FFO.3060.6.1.2021 z dn. 2021-06-01

Dane adresata

Parkowa 3
Województwo: śląskie
Powiat: Bytom
NIP: 6260003257
REGON: -
Email: um@um.bytom.pl

ZASTĘPCA SZEREFIA MIASTA
Izona Malcher

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr 4200/III/180/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Bytom obligacji komunalnych na łączną kwotę 30.000.000 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Bytom obligacji komunalnych na łączną kwotę 30.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XLIII/585/21 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 24 maja 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Miasto Bytom wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 30.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 30.000.000 zł. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela. Emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Emitowane obligacje nie będą zabezpieczone. Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w roku 2021 związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- seria A21 na kwotę 10.000.000 zł,
- seria B21 na kwotę 10.000.000 zł,
- seria C21 na kwotę 10.000.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1) obligacje serii A21 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2027 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- b) w 2028 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- c) w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- d) w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- e) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł;

2) obligacje serii B21 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- b) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- c) w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- d) w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- e) w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł;

3) obligacje serii C21 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- b) w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- c) w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- d) w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł,
- e) w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta Bytomia. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Bytomia.

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

Budżet na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.155.392.111,00 zł,
- wydatki w wysokości 1.247.764.786,00 zł,
- deficyt wynoszący - 92.372.675,00 zł,
- przychody w wysokości 111.269.730,00 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 30.000.000,00 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 8.787.892,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 6.308.699,00 zł, przychody z wolnych środków 24.643.139,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 1.530.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 40.000.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 18.897.055,00 zł (w tym wykup innych papierów wartościowych 16.000.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 2.897.055,00 zł).

Budżet na 2021 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 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale Nr XXXVI/508/20 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Bytomia na 2021 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu planowanej emisji papierów wartościowych w tym na:

- sfinansowanie planowanego deficytu (emisja obligacji) w wysokości 11.102.945 zł,
- spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji (emisja obligacji) w wysokości 18.897.055 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Bytomiu podjęła Uchwałę Nr XXXVI/507/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2021-2046. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem Nr 212/21 Prezydenta Bytomia z dnia 24 maja 2021 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej 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. Ponadto w latach 2021-2026 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty udzielonych 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 Bytom, w latach 2027-2036 tj. do końca okresu wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2027-2036 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2027 roku wyniesie 2,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,66%,
- w 2028 roku wyniesie 2,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,54%,
- w 2029 roku wyniesie 2,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,67%,
- w 2030 roku wyniesie 2,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,18%,
- w 2031 roku wyniesie 2,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,30%,
- w 2032 roku wyniesie 2,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,19%,
- w 2033 roku wyniesie 2,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,09%,
- w 2034 roku wyniesie 1,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,01%,
- w 2035 roku wyniesie 1,74% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,93%,
- w 2036 roku wyniesie 1,48% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,86%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów miasta Bytom w latach 2027-2036, na które przypada wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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 Bytomia 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.

Przewodnicząca
III Składu Orzekającego

Teresa Jarczyk