

UCHWAŁA NR 51.57.2.2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 20 lutego 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Koszalin

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka - Przewodnicząca
2. Marcin Binaś - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez Prezydenta Miasta Koszalina w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2028-2047 obligacji w kwocie 120 000 000,00 zł (słownie złotych: sto dwadzieścia milionów złotych) emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Koszalina na 2023 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętego kredytu, postanawia **pozytywnie zaopiniować** możliwość wykupu wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

W dniu 10 lutego br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano wniosek Prezydenta dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto Koszalin obligacji w kwocie 120 000 000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Koszalina na 2023 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętego kredytu, emitowanych na podstawie uchwały Nr LIX/867/2023 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 6 lutego 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do emisji obligacji komunalnych, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin emisji serii obligacji: do 31 grudnia 2023 r.
2. Termin wykupu obligacji:

2028 r. – 500 000,00 zł,	2038 r. – 10 000 000,00 zł,
2029 r. – 500 000,00 zł,	2039 r. – 10 000 000,00 zł,
2030 r. – 500 000,00 zł,	2040 r. – 10 000 000,00 zł,
2031 r. – 500 000,00 zł,	2041 r. – 10 000 000,00 zł,
2032 r. – 500 000,00 zł,	2042 r. – 10 000 000,00 zł,
2033 r. – 500 000,00 zł,	2043 r. – 10 000 000,00 zł,
2034 r. – 4 000 000,00 zł,	2044 r. – 10 000 000,00 zł,
2035 r. – 3 000 000,00 zł,	2045 r. – 10 000 000,00 zł,
2036 r. – 5 000 000,00 zł,	2046 r. – 10 000 000,00 zł,
2037 r. – 5 000 000,00 zł,	2047 r. – 10 000 000,00 zł.
3. Termin spłaty odsetek:

2023 r. – 5 783 181,00 zł,	2036 r. – 2 192 870,00 zł,
2024 r. – 6 968 300,00 zł,	2037 r. – 2 152 500,00 zł,
2025 r. – 5 851 930,00 zł,	2038 r. – 1 995 000,00 zł,
2026 r. – 4 775 380,00 zł,	2039 r. – 1 785 000,00 zł,
2027 r. – 3 705 690,00 zł,	2040 r. – 1 575 000,00 zł,
2028 r. – 2 655 970,00 zł,	2041 r. – 1 365 000,00 zł,
2029 r. – 2 263 640,00 zł,	2042 r. – 1 155 000,00 zł,

2030 r. – 2 288 310,00 zł,
2031 r. – 2 258 990,00 zł,
2032 r. – 2 259 150,00 zł,
2033 r. – 2 266 760,00 zł,
2034 r. – 2 341 620,00 zł,
2035 r. – 2 236 360,00 zł,

2043 r. – 945 000,00 zł,
2044 r. – 735 000,00 zł,
2045 r. – 525 000,00 zł,
2046 r. – 315 000,00 zł,
2047 r. – 105 000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, iż przyjęta we wniosku o wydanie przedmiotowej opinii kwota zobowiązania znajduje odzwierciedlenie w limicie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ustalonym uchwałą budżetową¹, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, ustalonej uchwałą Nr LVIII/849/2023 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 26 stycznia 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2023-2047. W prognozie tej uwzględniona została spłata dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz spłata zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii. Prognoza prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych w całym objętym nią okresie.

Skład Orzekający wskazuje, że jednostka w latach 2023-2024 nie zachowuje relacji reglamentującej wysokość spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym jest to dopuszczalne na podstawie art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 stawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Na podstawie dochodów i wydatków prognozowanych w okresie spłaty zobowiązania będącego przedmiotem wniosku Skład Orzekający uznał, iż jego zaciągnięcie nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Miasto Koszalin w roku budżetowym i latach następnych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania przyjętych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku faktycznego wykonania wolnych środków w kwocie wyższej niż zaangażowana do tegorocznego budżetu - to właśnie te środki powinny być źródłem pokrywania deficytowego wyniku budżetu lub rozchodów i tym samym stanowić podstawę do weryfikacji zasadności zaciągania przez Miasto Koszalin zwrotnych zobowiązań dłużnych, ze spłatę których wiąże się dla budżetu dodatkowe koszty.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu przez Miasto Koszalin obligacji o wartości 120 000 000,00 zł.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Kuźmicka

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹ Uchwała Nr LVI/824/2022 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2023 rok.