



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: (017) 859 00 50 www.rzeszow.rio.gov.pl

UCHWAŁA NR XV / 203 / 2020

z dnia 16 listopada 2020 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

Urząd Miasta Tarnobrzega
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg



02203578

Data wpływu 2020-11-18

Numer: B01-II-12957.2020

Przyjęt: Grażyna Kozioł

Indywidualne stanowisko ds. obsługi ka-

zafacowników I

PB

w sprawie: **opinii o możliwości wykupu przez Miasto Tarnobrzeg obligacji o łącznej wartości nominalnej 22.163.000,00 zł, emitowanych w 2020 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|--------------------------|------------------|
| 1. Jerzy Kos | – przewodniczący |
| 2. Stanisław Biesiadecki | – członek |
| 3. Mirosław Paczocha | – członek |

po rozpatrzeniu wniosku Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 27 października 2020 roku o wydanie opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji,

pozytywnie opiniuje

możliwość wykupu przez Miasto Tarnobrzeg obligacji o łącznej wartości nominalnej 22.163.000,00 zł emitowanych w roku 2020 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

Uzasadnienie:

W dniu 2 listopada 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 27 października 2020 roku (znak: BF-I.3032.97.2020) o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych w 2020 roku o łącznej wartości nominalnej 22.163.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

Powyższy wniosek zawiera ponadto informacje o stanie zadłużenia Miasta Tarnobrzega oraz o stanie udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 27 października 2020 roku.

Podstawę prawną emisji obligacji stanowi uchwała Nr XXXIV/370/2020 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 16 października 2020 r. w sprawie emisji obligacji serii A20, B20, C20, D20, E20, F20 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w następujących seriach:

- seria A20 o łącznej wartości nominalnej 363.000,00 zł,
- seria B20 o łącznej wartości nominalnej 1.200.000,00 zł,
- seria C20 o łącznej wartości nominalnej 5.000.000,00 zł,
- seria D20 o łącznej wartości nominalnej 5.000.000,00 zł,
- seria E20 o łącznej wartości nominalnej 5.300.000,00 zł,
- seria F20 o łącznej wartości nominalnej 5.300.000,00 zł.

Wykup obligacji, według wartości nominalnej, finansowany z dochodów własnych Miasta Tarnobrzega lub z przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji, ma następować w latach 2021 – 2035:

- w roku 2021 - obligacje serii A20 o łącznej wartości nominalnej 363.000,00 zł,
- w roku 2022 - obligacje serii B20 o łącznej wartości nominalnej 600.000,00 zł,
- w roku 2023 - obligacje serii B20 o łącznej wartości nominalnej 600.000,00 zł,
- w roku 2024 - obligacje serii C20 o łącznej wartości nominalnej 700.000,00 zł,
- w roku 2025 - obligacje serii C20 o łącznej wartości nominalnej 1.100.000,00 zł,
- w roku 2026 - obligacje serii C20 o łącznej wartości nominalnej 1.600.000,00 zł,
- w roku 2027 - obligacje serii C20 o łącznej wartości nominalnej 1.600.000,00 zł,
- w roku 2028 - obligacje serii D20 o łącznej wartości nominalnej 1.600.000,00 zł,
- w roku 2029 - obligacje serii D20 o łącznej wartości nominalnej 1.600.000,00 zł,
- w roku 2030 - obligacje serii D20 o łącznej wartości nominalnej 1.800.000,00 zł,
- w roku 2031 - obligacje serii E20 o łącznej wartości nominalnej 2.120.000,00 zł,
- w roku 2032 - obligacje serii E20 o łącznej wartości nominalnej 2.120.000,00 zł,
- w roku 2033 - obligacje serii E20 o łącznej wartości nominalnej 1.060.000,00 zł,
- obligacje serii F20 w łącznej wartości nominalnej 1.060.000,00 zł,
- w roku 2034 - obligacje serii F20 o łącznej wartości nominalnej 2.120.000,00 zł,
- w roku 2035 - obligacje serii F20 o łącznej wartości nominalnej 2.120.000,00 zł.

Możliwość wykupu obligacji Skład Orzekający analizował uwzględniając m.in. dane zawarte w następujących dokumentach:

- Uchwale budżetowej Miasta Tarnobrzega na rok 2020 Nr XXIII/259/2020 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 3 stycznia 2020 r., z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania opinii,
- Uchwale Nr XXIII/258/2020 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 3 stycznia 2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tarnobrzega, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania opinii,
- Wniosku Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 27 października 2020 roku (znak: BF- I.3032.97.2020) o wydanie opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji,
- Kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku.

W oparciu o ww. dokumenty Skład Orzekający, ustalił co następuje:

1. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 27 października 2020 roku w łącznej kwocie 112.750.000,00 zł, z planowaną spłatą w latach 2020 – 2036:
 - w roku 2020 w kwocie 500.000,00 zł;
 - w roku 2021 w kwocie 2.500.000,00 zł;
 - w roku 2022 w kwocie 3.000.000,00 zł;
 - w roku 2023 w kwocie 3.500.000,00 zł;
 - w roku 2024 w kwocie 4.500.000,00 zł;
 - w roku 2025 w kwocie 5.500.000,00 zł;
 - w roku 2026 w kwocie 6.000.000,00 zł;

- w roku 2027 w kwocie 6.500.000,00 zł;
- w roku 2028 w kwocie 7.000.000,00 zł;
- w roku 2029 w kwocie 7.750.000,00 zł;
- w roku 2030 w kwocie 8.500.000,00 zł;
- w roku 2031 w kwocie 9.000.000,00 zł;
- w roku 2032 w kwocie 9.000.000,00 zł;
- w roku 2033 w kwocie 9.500.000,00 zł;
- w roku 2034 w kwocie 10.000.000,00 zł;
- w roku 2035 w kwocie 10.000.000,00 zł;
- w roku 2036 w kwocie 10.000.000,00 zł.

2. Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 30 września 2020 roku (Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku) w łącznej kwocie 3.574.711,06 zł z tytułu udzielenia poręczenia kredytu dla Tarnobrzeskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Banku Spółdzielczym w Tarnobrzegu.

Na dzień wydania opinii, dla roku 2020 przyjęte zostały następujące wielkości budżetowe:

- planowane dochody ogółem w kwocie 345.327.418,99 zł;
- planowane wydatki ogółem w kwocie 359.766.524,24 zł;
- planowany deficyt budżetowy w kwocie 14.439.105,25 zł;
- planowane przychody ogółem w kwocie 38.602.470,34 zł, w tym przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 27.163.000,00 zł;
- planowane rozchody ogółem w kwocie 24.163.365,09 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Kwota opiniowanej możliwości wykupu obligacji w łącznej kwocie 22.163.000,00 zł mieści się w limicie zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji komunalnych, określonym w uchwale Nr XXXIV/372/2020 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 16 października 2020 r.

Jak wynika z przedstawionej wieloletniej prognozy finansowej w latach 2020 – 2035 spełniona będzie relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.)

Przedstawione w powyższych dokumentach dane oraz założenia nie wskazują, aby obciążenie budżetu wykupem opiniowanej emisji obligacji, jak również posiadanego przez Miasto Tarnobrzeg zadłużenia z tytułu uprzednio zaciągniętych kredytów i pożyczek, mogło w najbliższym czasie uniemożliwić realizację obligatoryjnych zadań publicznych.

Biorąc pod uwagę warunki wykupu obligacji w poszczególnych latach oraz planowane na realnym poziomie dochody budżetu na lata wykupu, Skład Orzekający Regionalnej Izby w Rzeszowie uznaje, że Miasto Tarnobrzeg posiada możliwość wykupu obligacji wyemitowanych w 2020 roku w łącznej kwocie 22.163.000,00 zł.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Tarnobrzega
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZĘKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Jerzy Kos

