

Uchwała Nr 121/2022

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 3 listopada 2022 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Nowa Słupia

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Wojciech Czerw
Członkowie: Ireneusz Piasecki
Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 3 listopada 2022 roku wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty zobowiązania o wartości nominalnej 8.000.000 zł powstałego z tytułu wyemitowania przez Miasto i Gminę Nowa Słupia dłużnych papierów wartościowych (obligacji), których zbywalność jest ograniczona.

Uzasadnienie

W dniu 2 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia znak: FN.3060.4.2022 dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Nowa Słupia obligacji w kwocie 8.000.000 zł przeznaczonych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miejskiej w Nowej Słupi:

1. Uchwała Nr LII/8/22 z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Słupia na 2022 r. z późniejszymi zmianami
2. Uchwała Nr LII/7/22 z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2022-2039 z późniejszymi zmianami
3. Uchwała Nr LXIV/64/22 z dnia 29 września 2022 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Nowa Słupia oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

1. W uchwale wskazanej w pkt. 1 określone zostały m.in.:

- planowane na 2022 rok m.in. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), których zbywalność jest ograniczona w łącznej kwocie 11.515.316,30 zł. Przychody te zostały zaplanowane w celu sfinansowania planowanego na 2022 rok deficytu budżetu w kwocie 9.900.830,74 zł (w tym opiniowana kwota 6.385.514,44 zł) oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.614.485,56 zł,
- rozchody budżetowe w łącznej kwocie 1.614.485,56 zł, które w całości będą sfinansowane z planowanej emisji obligacji komunalnych,
- limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona zaciąganych w celu: sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie – 9.900.830,74 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.614.485,56 zł.

2. W uchwale wskazanej w pkt. 2 (z uwzględnieniem jej zmian, w szczególności wprowadzonych uchwałą Nr LXIV/62/22 z dnia 29 września 2022 r.) określone zostały m.in.:

- planowane na 2022 rok przychody z emisji papierów wartościowych oraz rozchody przeznaczone na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Nowa Słupia na 2022 rok. Skład Orzekający ustalił, że począwszy od 2022 roku ww. uchwałą WPF Nr LXIV/62/22 z dnia 29 września 2022 roku zwiększone zostały w całym okresie prognozy wydatki na obsługę długu na łączną kwotę 1.950.000 zł. Ponadto w uchwale WPF (z uwzględnieniem jej zmian) wykazano, że na koniec 2021 roku dług Miasta i Gminy Nowa Słupia wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 34.683.726,37 zł. Prawidłowa zatem jest relacja kwoty długu na koniec 2021 roku w stosunku do wykonanych dochodów wynikająca z art. 80 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 rok. (Dz.U. z 2020 r. poz.2400).

W przypadku zaciągnięcia planowanych zobowiązań w tym (będącego przedmiotem niniejszej opinii) po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Nowa Słupia na koniec 2022 roku wyniesie 45.375.857,34 zł (dług zwiększy się o kwotę 10.692.130,97 zł. w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego).

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Nowa Słupia potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2022-2039 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również opiniowany wykup planowany w latach 2031-2037) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała ta potwierdza ponadto, że Miasto i Gmina Nowa Słupia nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń.

3. W uchwale wskazanej w pkt. 3 określona została m. in. wartość nominalna obligacji komunalnych (8.000 obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda), której odpowiada wartość opiniowanego zobowiązania, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2031-2037 oraz źródło wykupu obligacji. Całość emisji przeprowadzona zostanie w 2022 roku w 3 seriach, z których każda będzie miała charakter niepubliczny i nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania jak i planowana realizacja tego zobowiązania odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymogi te określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt. 3, art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 4-6, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6a oraz w art. 243 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych, a także w art. 2 pkt 5 oraz art. 32 i 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 454 z późn. zm.).

Reasumując: wobec spełniania przy zaciąganiu i spłacie przedmiotowego zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych (w kategorii kredyty i pożyczki) aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających w w/w przepisów jak również w wyniku oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stosownie do art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 ze zm.) postanowiono jak w sentencji.

Z uwagi jednak na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2037) Skład Orzekający podnosi i zastrzega, że:

- w okresie obejmującym realizację opiniowanego zobowiązania (na którą składają się wykup poszczególnych serii obligacji wraz z wypłatą oprocentowania liczonego od wartości nominalnej obligacji pozostałych do wykupu) nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta i Gminy Nowa Słupia, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga to, że wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji i zapłatę oprocentowania) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Nowa Słupia stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących m.in. dochodów i wydatków bieżących budżetu Miasta i Gminy Nowa Słupia, które to wartości można jedynie oszacować a nie określić jako pewne.

- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a ww. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw dokonana została na dzień wydania niniejszej opinii w odniesieniu do bieżącego roku budżetowego i lat następnych objętych analizowaną uchwałą WPF (z uwzględnieniem jej zmian). Oceny tej dokonano również w oparciu o analizowane przez Skład Orzekający ww. kryteria prawne oraz sprawozdania za ostatni okres sprawozdawczy sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.). Zastrzec należy, iż wobec dynamicznie zachodzących w ostatnich latach - zarówno w Polsce jak i na świecie - zjawisk makroekonomicznych nie można wykluczyć tego, że nastąpi taka zmiana sytuacji finansowej Miasta i Gminy Nowa Słupia, która w konsekwencji zagrozi realizacji zadań publicznych jak również terminowej realizacji zaciąganego zobowiązania. Zważywszy na zachodzące zjawiska w gospodarce krajowej i światowej rzutujące również na koszty usług oraz koszty zaciągnięcia zobowiązań finansowych przez podmioty działające w sektorze publicznym nie ma możliwości dokonania oceny w sposób pewny, że zaciągnięcie przedmiotowego długoterminowego zobowiązania (którego oprocentowanie oparte zostało na zmiennej

stawce WIBOR 6M powiększonego o stałą marżę) nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto i Gminę Nowa Słupia w latach następnych.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Słupia przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Wojciech Czerw



POTWIERDZENIE ZGODNOŚCI KOPII Z DOKUMENTEM ELEKTRONICZNYM

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Nowa Słupia
Sygnatura	121/2022
Data dokumentu	2022-11-03
Data złożenia podpisu	2022-11-03 14:51:43
Osoba podpisująca	Wojciech Franciszek Czerw
Wystawca certyfikatu	OID.2.5.4.97=VATPL-5260300517, CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany, O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	0E635A3E-95B8-4B33-963D-6CC498E3E68F

Data wydruku: 4 listopada 2022

Autor wydruku: Maćkowiak Anna