

## Uchwała nr 129/2023

### III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 13 grudnia 2023 roku

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

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Ewa Midura

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 13 grudnia 2023 r. wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 4.340.000,00 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

**Opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Wiślica obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona w kwocie 4.340.000,00 zł.**

#### Uzasadnienie

W dniu 30 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych, dla których zbywalność jest ograniczona, tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w kwocie 4.340.000,00 zł emitowanych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.099.844,60 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.240.155,40 zł.

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

1. Uchwała nr LXIV/368/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiślica na 2023 rok ze zmianami, w tym w szczególności wynikającymi z uchwały nr LXXII/416/2023 z dnia 21 listopada 2023 r.

W powyższej uchwale z uwzględnieniem jej zmian określone zostały między innymi:

- planowane na 2023 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.340.000,00 zł,
- rozchody budżetowe przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.240.155,40 zł,
- deficyt budżetu Gminy Wiślica w wysokości 4.933.986,58 zł, który sfinansowany będzie przychodami pochodzącymi z: obligacji komunalnych, dla których jest zbywalność ograniczona

(tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w kwocie 3.099.844,60 zł, wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.019.152,41 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej kwocie 814.989,57 zł.

W uchwale budżetowej na 2023 rok (z uwzględnieniem jej zmian) określone zostały również limity zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Wiślica w kwocie 3.099.844,60 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.240.155,40 zł. Wskazane są również limity na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 1.000.0000,00 zł.

Zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii uwzględnione zostało zatem w planowanych na 2023 rok przychodach budżetowych oraz w ustalonych na 2023 rok limitach.

2. Uchwała Nr LXXII/415/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiślica na lata 2023-2033.

Przedmiotowa emisja obligacji w kwocie 4.340.000,00 zł uwzględniona została w przychodach a wykup w rozchodach planowanych w ww. uchwale. Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej odpowiadają kwotom przychodów zaplanowanych w budżecie Gminy Wiślica. W przypadku emisji nowych obligacji (będącej przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu w planowanych rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Wiślica na koniec 2023 r. wyniesie 15.127.956,00 zł, a wskaźnik prognozowanej łącznej kwoty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 62,66%. Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Wiślica potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2033 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające wykup opiniowanych obligacji w latach 2029-2033) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr LXXII/417/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie emisji obligacji. Określa ona między innymi: wartość emitowanych przez Gminę Wiślica w 2023 r. obligacji komunalnych (4.340.000,00 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania (sfinansowanie planowanego deficytu budżetu

oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań), serie w jakich obligacje zostaną wyemitowane, termin wykupu (lata 2029-2033) oraz źródło wykupu obligacji, którym będą dochody własne Miasta i Gminy Wiślica lub przychody z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2029-2033.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. wynika, że Gmina Wiślica nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr LXXII/415/2023 z dnia 21 listopada 2023 r.

Kwota długu jednostki na dzień 30 września 2023 r. wyniosła 11.094.491,40 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów (10.976.991,40 zł) oraz sprzedaży ratalnej (117.500,00 zł).

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że emisja obligacji komunalnych w kwocie 4.340.000,00 zł oraz ich planowany wykup odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez jednostki samorządu terytorialnego ww. zobowiązań długoterminowych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 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 ww. ustawy o finansach publicznych, art. 2 pkt 5 i art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2244 ze zm.), art. 7 ww. ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

Reasumując: wobec spełnienia przez Miasto i Gminę Wiślica wszystkich wymogów prawnych wynikających z ww. 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 2033) Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta i Gminy Wiślica, 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 opiniowane zobowiązania) określone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Wiślica stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych i parametrów podlegających zmianom,

- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. 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. 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 ze zm.) 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 2023 r. poz. 652),  
- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

#### Pouczenie

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

*Agnieszka Zarębska*