

Uchwała nr 88/2023
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 października 2023 roku

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

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Ewa Midura

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 23 października 2023 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Piekoszów o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 11.000.000,00 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 Miasto i Gminę Piekoszów obligacji komunalnych w kwocie 11.000.000,00 zł.

U z a s a d n i e

W dniu 2 października 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął w formie dokumentu elektronicznego wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Piekoszów z dnia 27 września 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 11.000.000,00 zł.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały:

1. Uchwała Rady Gminy Piekoszów nr LII/475/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Piekoszów na 2023 rok ze zmianami, w tym w szczególności wynikającymi z uchwały nr LXI/563/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 r.

W powyższej uchwale budżetowej (wraz ze zmianami) m. in. określone zostały:

- planowane na 2023 rok przychody m. in. z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych - obligacji komunalnych, dla których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w wysokości 11.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- rozchody budżetowe przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł, które sfinansowane będą z wolnych środków,

- limit zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.000.000,00 zł,
- limit zaciąganych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o którym mowa w art. 72 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż wyżej wymienione w kwocie 3.000.000,00 zł.

Zatem opiniowana emisja obligacji komunalnych w wysokości 11.000.000,00 zł przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu została zaplanowana w budżecie Miasta i Gminy Piekoszków na 2023 rok.

2. Uchwała Rady Gminy Piekoszków nr LII/474/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszków na lata 2023-2030 ze zmianami.

W uchwale tej (wraz ze zmianami) określone zostały przychody (uwzględniające opiniowaną emisję obligacji) oraz rozchody budżetu, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w ww. uchwale budżetowej Miasta i Gminy Piekoszków na 2023 rok. Ponadto przedmiotowa emisja obligacji komunalnych w wysokości 11.000.000,00 zł uwzględniona została w innych ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów, długu oraz niżej wskazanych wskaźników.

Skład Orzekający ustalił, że niniejszą uchwałą określono wydatki na obsługę długu, których łączna planowana wartość w latach 2023-2029 wynosi 4.490.000,00 zł. W uchwale wykazano ponadto, że na koniec 2022 r. dług Gminy Piekoszków wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytułu dłużny wynosił 8.127.000,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. W przypadku emisji nowych obligacji w kwocie 11.000.000,00 zł (będących przedmiotem niniejszej opinii) oraz zaciągnięcia zobowiązania poprzez nabycie nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 3.000.000,00 zł (możliwość jego spłaty przez Miasto i Gminę Piekoszków jest przedmiotem odrębnej opinii III Składu Orzekającego - uchwała nr 89/2023 z dnia 20 października 2023 r.), a także po uwzględnieniu w planowanych rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Piekoszków na koniec 2023 roku wyniesie 18.127.000,00 zł (wzrośnie o kwotę 10.000.000,00 zł w stosunku do wykazanego w sprawozdaniu za 2022 rok), w tym kwota długu spłacana wydatkami – 3.000.000,00 zł, a wskaźnik prognozowanej łącznej kwoty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem 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 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 25,51%. 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).

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Piekoszków potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2029 wskaźniki zadłużenia spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała nr LXI/565/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała ta określa m. in. wartość emitowanych przez Miasto i Gminę Piekoszów w 2023 r. obligacji komunalnych (11.000.000,00 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania (sfinansowanie planowanego deficytu budżetu), serie w jakich zostaną wyemitowane oraz terminy ich wykupu (lata 2026-2029). W ww. uchwale wskazano, że wydatki i rozchody związane z przeprowadzaniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Piekoszów.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2023 r. wynika, iż Miasto i Gmina Piekoszów nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr LII/474/2022 ze zmianami.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 11.000.000,00 zł jak i ich wykup odpowiadają na dzień wydania niniejszej opinii wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania. Wymogi prawne dotyczące emisji i wykupu przez j.s.t. obligacji komunalnych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2, 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 oraz art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2244 ze zm.).

Wobec spełnienia przez Miasto i Gminę Piekoszów 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.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że na podstawie art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych czynności prawnych polegających na zaciągnięciu zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii dokonuje Burmistrz Miasta i Gminy Piekoszów, a dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika.

Z uwagi na to, że opiniowane zobowiązanie jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2029) 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 Piekoszów, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kondycję finansową Gminy i w konsekwencji również 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 wraz z wypłatą oprocentowania, które jest zmienne, równe stawce WIBOR 6M) określone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Piekoszów stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy

o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz i parametrów finansowych, które mają charakter zmienny. Skład Orzekający podkreśla więc konieczność stałego monitorowania przez jednostkę w szczególności prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetowych w celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie obejmującym wykup emitowanych obligacji,

- 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. 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 o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Piekoszów 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