

Uchwała nr 54/2023
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 9 sierpnia 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Mniów

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 9 sierpnia 2023 r. wniosku Wójta Gminy Mniów o wydanie opinii o możliwości wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 7.700.000 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Mniów w kwocie 7.700.000 zł.

U z a s a d n i e

W dniu 31 lipca 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Wójta Gminy Mniów Znak: SG.3051.1.2023 z dnia 31 lipca 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 7.700.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.370.000,00 zł oraz na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.330.000,00 zł.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Gminy Mniów:

1. Uchwała Nr 376/LIV/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mniów na 2023 rok z późniejszymi zmianami, w tym w szczególności wynikającymi z uchwały Nr 419/LXII/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., w której zaplanowane zostały:

Przychody w łącznej kwocie 11.958.155,09 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych, w tym obligacji komunalnych, dla których zbywalność jest ograniczona w wysokości 7.700.000,00 zł

- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 702.070,30 zł

- przychody pochodzące z 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 w kwocie 1.873.239,41 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.682.845,38 zł.

Określone zostały również rozchody budżetowe w łącznej kwocie 1.330.000,00 zł, które przeznaczone będą na spłatę kredytów, które to rozchody finansowane zostaną z planowanej w 2023 r. emisji obligacji komunalnych.

W uchwale tej określone zostały również limity zobowiązań z tytułu obligacji emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Mniów w kwocie 6.370.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.330.000,00 zł. Określony został również limit zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 2.000.000 zł.

Na podstawie wyżej wskazanych ustaleń stwierdzono, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii uwzględnione zostało więc w przychodach budżetowych oraz w ustalonych na 2023 rok limitach.

2. Uchwała Nr 418/LXII/2023 Rady Gminy Mniów z dnia 31 lipca 2023 roku zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mniów na lata 2023-2034 - na podstawie której ustalono, że:

Emisja obligacji w wysokości 7.700.000,00 zł i ich wykup będący przedmiotem uwzględnione zostały w ustaleniach w.w. wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku emisji nowych obligacji (będących przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu w planowanych rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Mniów na koniec 2023 r. wyniesie 18.590.342,70 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 54,75%. 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 Mniów potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2034 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające wykup obligacji w latach 2028-2034) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr 420/LXII/2023 z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Mniów oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała ta określa między innymi: wartość emitowanych przez Gminę Mniów w 2023 r. obligacji komunalnych (7.700.000,00 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania (sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.370.000,00 zł oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.330.000,00 zł), serie w jakich zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja oraz terminy w jakich obligacje zostaną wykupione (lata 2028-2034). W ww. uchwale wskazano, że wydatki związane z przeprowadzaniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub z przychodów Gminy Mniów.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2023 r. wynika, iż Gmina Mniów nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Nr 418/LXII/2023 z dnia 31 lipca 2023 roku.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 7.700.000,00 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 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 oraz art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (t. j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2244) 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.).

Wobec spełnienia przez Gminę Mniów wszystkich wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów na dzień wydania niniejszej opinii, jak również w wyniku oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stosownie do art. 7 ust. 3 ww. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, postanowiono jak w sentencji.

Z uwagi jednak na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2034) Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Gminy Mniów, 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) określone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mniów stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych w odniesieniu do wartości, które w kolejnych latach prognozy można jedynie oszacować, a nie określić jako pewne. Skład Orzekający podkreśla konieczność stałego monitorowania przez jednostkę 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 komunalnych

- 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). Zastrzec jednak 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 Gminy Mniów, która w konsekwencji zagrozi realizacji zadań publicznych jak również terminowej realizacji spłaty 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 nie będzie zagrazać realizacji zadań publicznych przez Gminę Mniów w latach następnych.

- 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 Wójtowi Gminy Mniów 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
Ewa Midura