

Uchwała nr 55/2023

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 12 września 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Zagnańsk

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Midura Ewa

Członkowie: Rękas Zbigniew

Zarębska Agnieszka

po rozpoznaniu w dniu 12 września 2023 r. wniosku Wójta Gminy Zagnańsk o wydanie opinii o możliwości wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 12.000.000,00 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 obligacji emitowanych przez Gminę Zagnańsk w kwocie 12.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 22 sierpnia 2023 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Wójta Gminy Zagnańsk znak: F.3021.34.2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 12.000.000,00 zł.

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

1. Uchwała Nr 112/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zagnańsk na 2023 rok z późniejszymi zmianami, w tym w szczególności wynikającymi z uchwały Nr 63/VIII/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r.

W uchwale budżetowej Gminy Zagnańsk na 2023 rok (z uwzględnieniem w.w. jej zmiany) określone zostały między innymi planowane przychody w łącznej kwocie 25.217.942,37 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych, w tym obligacji komunalnych, dla których zbywalność jest ograniczona w wysokości 12.000.000,00 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 8.966.174,15 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 4.221.124,07 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 30.644,15 zł.

Określone zostały również rozchody budżetowe w łącznej kwocie 2.505.263,00 zł, które przeznaczone będą na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup innych

papierów wartościowych, które to rozchody finansowane zostaną z planowanej w 2023 r. emisji obligacji komunalnych.

W w.w. uchwale zmieniającej budżet Gminy Zagnańsk na 2023 rok określone zostały też limity zobowiązań z tytułu obligacji emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Zagnańsk w kwocie 9.494.737,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.505.263,00 zł. Planowany jest również limit na przejściowy deficyt w kwocie 1.000.000,00 zł. Przedmiotowe zobowiązanie uwzględnione zostało więc w przychodach budżetowych oraz w ustalonych na 2023 rok limitach zobowiązań.

2. Uchwała Nr 62/VIII/2023 Rady Gminy Zagnańsk z dnia 17 sierpnia 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2023-2033 z treści której wynika, że:

Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz rozchody zaplanowane w WPF na 2023 rok odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Gminy Zagnańsk. Ponadto przedmiotowa emisja obligacji w wysokości 12.000.000,00 zł uwzględniona została w innych ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów, długu Gminy Zagnańsk oraz niżej wskazanych wskaźników.

W przypadku emisji nowych obligacji (będących przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu w planowanych rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Zagnańsk na koniec 2023 r. wyniesie 29.058.000,00 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 63,66%.

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).

Ponadto Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zagnańsk potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2033 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające wykup obligacji w latach 2026-2033) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr 65/VIII/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała ta określa między innymi: wartość emitowanych przez Gminę Zagnańsk w 2023 r. obligacji komunalnych (12.000.000,00 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania (sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 9.494.737,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 2.505.263,00 zł), serie w jakich zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja oraz terminy w jakich obligacje zostaną wykupione (lata 2026-2033). W ww. uchwale wskazano, że wydatki i rozchody związane z przeprowadzaniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy w latach 2023-2033.

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 Zagnańsk nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Nr 62/VIII/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 roku.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 12.000.000,00 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 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 (Dz.U. z 2022 r. poz. 2244 ze zm.).

Wobec spełnienia przez Gminę Zagnańsk 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 Gminy Zagnańsk, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ 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) określone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Zagnańsk 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.

- 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 Zagnańsk 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