

Uchwała nr 56/2023
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 września 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez Gminę Chęciny

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura
Członkowie: Agnieszka Zarębska
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 25 września 2023 r. wniosku Gminy Chęciny o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji w kwocie 5.000.000,00 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 (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 Chęciny w kwocie 5.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 12 września 2023 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny (działającego z upoważnienia Burmistrza) znak: FIN-II.3032.11.2023.M.S z dnia 08.09.2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł. Planowana emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu (realizację wydatków majątkowych wieloletnich planowanych do poniesienia w 2023 r.).

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

1. Uchwała Nr 587/LXXII/22 z 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2023 rok.
2. Uchwała Nr 626/LXXVII/23 z 26 kwietnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2023 rok.
3. Uchwała Nr 657/LXXXI/23 z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2023 r.
4. Uchwała Nr 658/LXXXI/23 z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 588/LXXIII/22 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chęciny na lata 2023-2034.
5. Uchwała Nr 637/LXXIX/23 z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
6. Uchwała Nr 661/LXXXI/23 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 637/LXXIX/23 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W uchwale budżetowej Gminy Chęciny na 2023 rok (z uwzględnieniem w.w. zmian tej uchwały) określone zostały między innymi:

- planowane na 2023 rok przychody w łącznej kwocie 15.388.418,36 zł w tym:
- papiery wartościowe (obligacje) w wysokości 5.000.000,00 zł, z czego kwota 5.000.000,00 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,

- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 9.683.511,27 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 452.802,63 zł,
- 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 252.104,46 zł.

Określone zostały również rozchody budżetowe w łącznej kwocie 3.500.00000 zł, które przeznaczone będą na wykup papierów wartościowych długoterminowych oraz wcześniejszą spłatę długu, które to rozchody finansowane zostaną z wolnych środków.

Określony został również (w w.w. uchwale Nr 626/LXXVII/23) limit zobowiązań z tytułu obligacji emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w kwocie 5.000.000,00 zł. Planowany jest również limit na przejściowy deficyt w kwocie 2.000.000,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że przedmiotowe zobowiązanie uwzględnione zostało zarówno w przychodach budżetu Gminy na 2023 rok jak również w limicie zobowiązań ustalonym celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu.

Z kolei aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Chęciny określona uchwałą 658/LXXXI/23 potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu Gminy tj. w latach 2023-2034 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również przedmiotowy wykup obligacji wraz z odsetkami w latach 2023-2034) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała ta potwierdza ponadto, że Gmina Chęciny nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń .

Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz rozchody zaplanowane w WPF na 2023 rok odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Gminy Chęciny.

Ponadto przedmiotowa emisja obligacji w wysokości 5.000.000,00 zł uwzględniona została w innych ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów oraz w kwocie długu Gminy Chęciny oraz w niżej wskazanych wskaźnikach.

W przypadku emisji nowych obligacji (będących przedmiotem niniejszej opinii) dług gminy Chęciny na koniec 2023 roku wyniesie 36.700.000,00 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 57,40%.

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).

Natomiast w wyniku analizy uchwały Nr 637/LXXIX/23 Rady Miejskiej w Chęcinach w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Skład Orzekający ustalił, że uchwała ta określa między innymi: łączną kwotę emisji (5.000.000,00 zł), jej cel, serie w jakiej zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja oraz terminy w jakich obligacje zostaną wykupione (lata 2033-2034). W w/w uchwale wskazano, że celem emisji w 2023 roku jest pozyskanie środków na pokrycie planowanego deficytu wynikającego z wydatków majątkowych.

Wg sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku Gmina Chęciny posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 69.622,82 zł.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł jak i ich wykup odpowiadają na dzień wydania niniejszej opinii wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez j.s.t. tego rodzaju zobowiązania mającego na celu sfinansowanie planowanego deficytu. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. zobowiązań długoterminowych o charakterze tytułów dłużnych 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 w/w ustawy o finansach publicznych, a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) i 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).

Wobec spełnienia przez Gminę Chęciny wszystkich wymogów prawnych wynikających z 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 2034) Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Gminy Chęciny, 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 przedmiotowej emisji w latach 2033-2034) określane w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Chęciny 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 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.

- 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 Gminy i Miasta Chęciny 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