

Uchwała nr 135/2023

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 11 grudnia 2023 roku

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

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Agnieszka Zarębska

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 11 grudnia 2023 roku wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000,00 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 z uwagą możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Nowa Słupia obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000,00 zł

Uzasadnienie

W dniu 08.12.2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął w formie dokumentu elektronicznego wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia Fn.3060.1.2023 z dnia 01.12.2023 roku dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę obligacji komunalnych w kwocie 4.500.000,00 zł wraz z załącznikami.

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

1. Uchwała Nr LXXXIII/67/23 z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Nowa Słupia na 2023 rok ,
2. Uchwała Nr LXXXIII/66/23 z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2039,
3. Uchwała Nr LXXVII/42/23 z dnia 20 lipca 2023 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Nowa Słupia oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

1. W uchwale wskazanej w pkt. 1 określone zostały m.in.:

- planowane na 2023 rok przychody w łącznej kwocie 10.130.612,46 zł w tym ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych), dla których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w kwocie 4.500.000,00 zł z czego 2.806.857,44 zł przeznaczono na pokrycie deficytu zaś kwotę 1.693.142,56 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- rozchody budżetowe w łącznej kwocie 2.085.028,12 zł sfinansowane z obligacji komunalnych w kwocie 1.693.142,56 zł oraz z wolnych środków w kwocie 391.885,56 zł
- limity zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona zaciąganych w celu: sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.806.857,44 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.693.142,56 zł.

Zatem opiniowana emisja obligacji w wysokości 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań została zaplanowana w budżecie Gminy Nowa Słupia na 2023 rok oraz odpowiada w/w kwotom limitu.

2. W uchwale wskazanej w pkt. 2 określone zostały m.in.:

- planowane na 2023 rok przychody z emisji papierów wartościowych oraz rozchody przeznaczone na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w uchwale budżetowej Gminy Nowa Słupia na 2023 rok.

Skład Orzekający ustalił, że niniejszą uchwałą określono wydatki na obsługę długu, których łączna planowana wartość w latach 2023-2039 wynosi 21.505.960,00 zł. W uchwale WPF wykazano, że na koniec 2022 roku dług Gminy Nowa Słupia wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 41.847.185,64 zł, (w tym kwota 57.304,47 zł) to zobowiązana wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku. W przypadku zaciągnięcia nowego zobowiązania (będącego przedmiotem niniejszej opinii) po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz spłaty zobowiązań wymagalnych z wydatków bieżących dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 44.204.853,05 zł (dług zwiększy się o kwotę 2.357.667,41 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego) natomiast 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 96,48% w 2023 r, a w 2024 roku - 101,09 %. Skład Orzekający zwraca uwagę, że istnieje zagrożenie naruszenie art.7 ust 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych ustaw (Dz.U. z 2022 r poz1964), zgodnie z którym w latach 2023-2025 łączna kwota długu nie może przekroczyć 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych przychodów z tytułów określonych w art.217 ust 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowa Słupia potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2039 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała ta potwierdza ponadto, że Gmina Nowa Słupia nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu poręczeń i gwarancji, posiada natomiast zobowiązania wymagalne w kwocie 57.304,47 zł.

3. W uchwale wskazanej w pkt. 3 określona została m. in. wartość nominalna obligacji komunalnych (4.500,00 zł obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda), której odpowiada wartość opiniowanego zobowiązania, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2036-2039 oraz źródło wykupu obligacji. Emisja przeprowadzona zostanie w 2023 roku w 4 seriach, z których każda nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje nie będą zabezpieczone.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania jak i planowana realizacja tego zobowiązania odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu jak i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymogi te określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 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 w/w ustawy o finansach publicznych, a także w art. 2 pkt 5 oraz art. 32 i 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2244 z późn. zm.) 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 spełniania przy zaciąganiu i spłacie przedmiotowego zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych (w kategorii kredyty i pożyczki) aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających w 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 2039) Skład Orzekający podnosi i zastrzega, że:

- w okresie obejmującym realizację opiniowanego zobowiązania (na którą składają się wykup poszczególnych serii obligacji wraz z wypłatą oprocentowania liczonego od wartości nominalnej obligacji pozostałych do wykupu) nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Gminy Nowa Słupia, 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 i zapłatę oprocentowania) określane w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Nowa Słupia stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących m.in. dochodów i wydatków bieżących budżetu Gminy Nowa Słupia, które to wartości można jedynie oszacować a nie określić jako pewne.

- 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 (z uwzględnieniem jej zmian). 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) 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 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 Nowa Słupia, która w konsekwencji zagrozi realizacji zadań publicznych jak również terminowej realizacji 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 (którego oprocentowanie oparte zostało na zmiennej stawce WIBOR 6M powiększonej o marżę) nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych przez Gminę Nowa Słupia w latach następnych.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Gminy Nowa Słupia 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

Iwona Kudła