

Uchwała nr 17/2023
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 26 stycznia 2023 roku

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

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Rękas Zbigniew
Członkowie: Midura Ewa
Zarębska Agnieszka

po rozpoznaniu w dniu 26 stycznia 2023 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Końskie o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 25.000.000 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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 25.000.000 zł.

Uzasadnienie

W dniu 24 stycznia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Końskie znak: FN.3022.1.2023 z dnia 24 stycznia 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Końskie papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 25.000.000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.000.000 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2023 r. w kwocie: 20 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań inwestycyjnych:

„Rewitalizacja obszarów miasta Końskie (rewitalizacja centrum, przebudowa Parku Miejskiego w tym Ogródka Jordanowskiego)”,

„Przebudowa i rozbudowa budynku Gimnazjum Nr 2 w Końskich na potrzeby Centrum Kultury - (budowa hali widowiskowej oraz zmiana funkcjonalności budynku)”,

„Budowa Sali gimnastycznej przy SP w Bedlnie”,

„Przebudowa drogi powiatowej Nr 0425T Końskie – Proćwin – Nałęczów - gr. Woj. Świętokrzyskiego (Sędów) - dofinansowanie drogowych inwestycji Powiatu Koneckiego”,

„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Końskie - budynki Zespołu Parkowo-Pałacowego”,

„Zagospodarowanie terenu na obszarze Zespołu Parkowo Pałacowego w Końskich”.

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

1. Uchwała Nr LI/489/2022 Rady Miejskiej w Końskich z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Końskie na 2023 r.

W w/w uchwale m.in. określone zostały:

- planowane na 2023 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 31.000.000 zł, w tym z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 24.000.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 7.000.000 zł,
- rozchody budżetowe w kwocie 7.000.000 zł przeznaczone na wykup obligacji komunalnych, które sfinansowane zostaną z planowanych emisji obligacji komunalnych,
- limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, w tym papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona zaciąganych w celu: sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie – 24.000.000 zł, w tym papiery wartościowe (obligacje komunalne), których zbywalność jest ograniczona – 24.000.000 zł, oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym papiery wartościowe (obligacje komunalne), których zbywalność jest ograniczona w kwocie 7.000.000 zł.

Zatem opiniowana emisja obligacji komunalnych w wysokości 25.000.000 zł przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie deficytu planowanego w w.w. uchwale budżetowej na 2023 rok mieści się w w/w kwotach.

2. Uchwała Nr LI/488/2023 z dnia 28 grudnia 2022 r. Rady Miejskiej w Końskich w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Końskie na lata 2023-2036.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej m.in. określone zostały na 2023 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz rozchody przeznaczone na wykup obligacji komunalnych, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów długoterminowych zaplanowanych w budżecie Miasta i Gminy Końskie.

Wykazano ponadto, że na koniec 2021 r. dług Miasta i Gminy wynikający z zaciągniętych zobowiązań wynosił 75.000.000 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. Natomiast planowane w przychodach obligacje w kwocie 31.000.000 zł, w tym opiniowane obligacje w kwocie 25.000.000 zł w przypadku ich emisji oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwiększą dług Miasta i Gminy Końskie do kwoty 109.0000.000 zł na koniec 2023 roku, 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 90,83%.

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), tj. łączna kwota długu na koniec 2023 roku nie przekroczy 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem, pomniejszonych o kwoty wykonanych 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 deficytu budżetowego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Końskie potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2036 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w latach 2034-2036) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr LI/490/2022 Rady Miejskiej w Końskich z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała określa m. in. wartość emitowanych przez Miasto i Gminę Końskie w 2023 r. obligacji komunalnych w łącznej kwocie 25.000.000 zł, której odpowiada kwota opiniowanej emisji, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2034-2036 oraz źródło wykupu obligacji, którym będą dochody własne gminy Końskie. Opiniowana emisja obligacji nie będzie zabezpieczona.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. wynika, że Miasto i Gmina Końskie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Rady Miejskiej w Końskich Nr LI/488/2022.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja przez Miasto i Gminę Końskie obligacji w kwocie 25.000.000 zł jak i ich wykup odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 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 w/w ustawy o finansach publicznych, art. 2 pkt 5 oraz art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2244) 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).

Reasumując: wobec spełnienia przez Miasto i Gminę Końskie 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 2036) 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 Końskie, 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 w latach 2034-2036) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Końskie 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 Miasta i Gminy Końskie, 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. 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

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 Miasta i Gminy Końskie, 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 (którego oprocentowanie oparte zostało na zmiennej stawce WIBOR 6M) nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto i Gminę Końskie w latach następnych.

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 Końskie przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Zbigniew Rękas