

Uchwała nr 49/2023
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 14 lipca 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: Monika Dębowska-Sołtyk

Iwona Kudła

po rozpoznaniu w dniu 14 lipca 2023 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Końskie o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 8.000.000 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 (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 przez Miasto i Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000 zł.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 3 lipca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Końskie znak: FN.3022.2.2023 z dnia 3 lipca 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Końskie papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 8.000.000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.000.000 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2023 r. w kwocie 6.000.000 zł na pokrycie zadań inwestycyjnych:

„Przebudowa dróg gminnych – ulic Polskiego Czerwonego Krzyża, Stefana Żeromskiego i Adama Mickiewicza w Końskich”,

„Przebudowa skrzyżowania dróg gminnych ul. Piłsudskiego, Mieszka I i ks. Granata z drogą wojewódzką nr 749 ul. Odrowąża i Zamkową w Końskich”,

„Budowa ul. Rzemieśniczej w Kornicy”,

„Odbudowa zbiornika wodnego w Sielpi”,

„Budowa świetlicy wiejskiej w msc. Trzemoszna”,

„Budowa świetlicy wiejskiej w msc. Młynek Nieświński”,

„Dofinansowanie do zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Końskich”

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

1. Uchwała Nr LI/489/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Końskie na 2023 r. ze zmianami, w tym w szczególności ze zmianą wynikającą z uchwały Nr LVII/518/2023 z dnia 30 maja 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Końskie na 2023 r.

W powyższych uchwałach m.in. określone zostały:

- planowane na 2023 rok przychody z tytułu:

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 33.000.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- rozchody budżetowe przeznaczone na wykup obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000 zł,

- 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 – 26.000.000 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 7.000.000 zł.

W dniu 26 stycznia 2023 r. V Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 25.000.000 zł.

Zatem opiniowana emisja obligacji komunalnych w wysokości 8.000.000 zł przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu mieści się w ww. kwotach.

2. Uchwała Nr LVIII/536/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. zmieniająca uchwałę Rady Miejskiej w Końskich w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Końskie na lata 2023-2036.

Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz rozchody budżetowe zaplanowane w WPF odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Miasta i Gminy Końskie, a zatem przedmiotowa emisja obligacji w wysokości 8.000.000 zł uwzględniona została w ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej.

W przypadku emisji nowych obligacji (będących przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Końskie na koniec 2023 roku wyniesie 111.000.000 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 90,96%. 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 2032-2036 wskaźniki zadłużenia spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr LVIII/535/2023 z dnia 28 czerwca 2023 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 (8.000.000 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania (sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań), termin jego wykupu w latach 2032-2036 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 I-ego kwartału 2023 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 LVIII/536/2023.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja przez Miasto i Gminę Końskie obligacji w kwocie 8.000.000 zł jak i ich wykup odpowiadają 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) 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 spełnienia przez Miasto i Gminę Końskie wszystkich wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów 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 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) określone 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,

- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego 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. 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 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 z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrz 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