

Uchwała nr 76/2023

V 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 Końskie

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 11 grudnia 2023 r. wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 4.000.000 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 4.000.000 zł.

Uzasadnienie

W dniu 22 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Końskie dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.000.000 zł emitowanych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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 rok ze zmianami, w tym w szczególności ze zmianami wynikającymi z uchwały Nr LXIII/567/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. oraz uchwały Nr LXIV/578/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r.

W powyższej uchwale określone zostały między innymi:

- planowane na 2023 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 37.000.000 zł,
- rozchody budżetowe przeznaczone na wykup obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000 zł,
- deficyt Miasta i Gminy Końskie w wysokości 33.901.874 zł, który sfinansowany będzie przychodami pochodzącymi z:

a) 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 3.842.551 zł,

b) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego tj. obligacji komunalnych w kwocie 30.000.000 zł,

c) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Miasta i Gminy wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 59.323 zł.

W uchwale budżetowej na 2023 rok (z uwzględnieniem ww. zmian), określone zostały również limity zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Końskie w kwocie 30.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 7.000.000 zł. Wskazane są również limity na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 5.000.0000 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.

W dniu 14 lipca 2023 r. V Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000 zł.

Zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii uwzględnione zostało zatem w planowanych na 2023 rok przychodach budżetowych oraz w ustalonych na 2023 rok limitach.

2. Uchwała Nr LXIII/566/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Końskie na lata 2023-2036.

Przedmiotowa emisja obligacji w kwocie 4.000.000 zł uwzględniona została w przychodach i rozchodach wykazanych w ww. uchwale. Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej odpowiadają kwotom przychodów zaplanowanych w budżecie Miasta i Gminy Końskie. W przypadku emisji nowych obligacji (będącej przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu w planowanych rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Końskie na koniec 2023 r. wyniesie 115.000.000 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 nieprzeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 86,65%. 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).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Końskie potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023-2036 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające wykup opiniowanych obligacji w latach 2030-2031) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr LXIII/568/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała określa między innymi: wartość emitowanych przez Miasto i Gminę Końskie w 2023 r. obligacji komunalnych (4.000.000 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania (sfinansowanie planowanego deficytu budżetu), serie w jakich obligacje zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja, termin wykupu (lata 2030-2031) oraz źródło wykupu obligacji, którym będą dochody własne gminy Końskie.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. wynika, że Miasto i Gmina Końskie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Nr LXIII/566/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. Kwota długu jednostki na dzień 30 września 2023 r. wyniosła 111.000.000,00 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że emisja obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000 zł oraz ich planowany wykup odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązań. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez jednostki samorządu terytorialnego ww. zobowiązań długoterminowych 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. 7 ww. ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2244 ze 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 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. 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 2031) 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 opiniowane zobowiązania) 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 i parametrów podlegających zmianom,

- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. 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 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. poz. 652),

- 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 nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto i Gminę Końskie w latach następnych,

- 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 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