

Uchwała nr 46/2024

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 4 lipca 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji komunalnych przez Gminę Skarżysko-Kamienna

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Wojciech Czerw

Członkowie: Monika Różycka

Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 4 lipca 2024 roku wniosku Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 13.300.000 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 z późn. zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Skarżysko-Kamienna obligacji komunalnych dla których zbywalność jest ograniczona (nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w kwocie 13.300.000 zł.

Uzasadnienie

W dniu 21 czerwca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna Znak: FN1.3251.18.2024 z dnia 21 czerwca 2024 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skarżysko-Kamienna papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 13.300.000 zł przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miasta Skarżysko-Kamienna:

1. Uchwała Nr LXXIV/576/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skarżyska-Kamiennej na 2024 rok ze zmianami, w tym w szczególności ze zmianą wynikającą z uchwały Nr III/20/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Skarżyska-Kamiennej na 2024 rok.

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

- planowane na 2024 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 13.300.000 zł, w tym z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.300.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.000.000 zł,
- planowane na 2024 rok rozchody w kwocie 2.000.000 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które sfinansowane będą z planowanej emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000 zł,
- limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.300.000 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.000.000 zł.

Zatem opiniowana emisja obligacji komunalnych w wysokości 13.300.000 zł przeznaczona na sfinansowanie deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań odpowiada w/w kwotom.

2. Uchwała Nr III/21/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skarżyska-Kamiennej na lata 2024-2041.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej m.in. określone zostały na 2024 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 Gminy Skarżysko-Kamienna.

Wykazano ponadto, że na koniec 2023 r. dług Gminy wynikający z zaciągniętych zobowiązań wynosił 147.309.500 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Planowane w przychodach w 2024 roku obligacje w kwocie 13.300.000 zł zwiększą dług Gminy Skarżysko-Kamienna do kwoty 157.564.500 zł na koniec 2024 roku. W 2025 roku jst planuje zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w wysokości 5.200.000 zł. Kwota długu planowana na 31.12.2025 r. wyniesie 159.719.500 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2023 r. o kwotę 12.410.000 zł. W 2026 roku jst też planuje zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w wysokości 5.000.000 zł. Kwota długu planowana na 31.12.2026 r. wyniesie 161.506.250 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2023 r. o kwotę 14.196.750 zł.

W przypadku emisji nowych obligacji komunalnych (będących przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu w planowanych rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Skarżyska-Kamiennej na koniec 2024 r. wyniesie 157.564.500 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 84,33%. 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 Gminy Skarżysko-Kamienna potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024 - 2041 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w latach 2036 - 2039) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała Nr III/21/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku potwierdza ponadto, że Gmina Skarżysko-Kamienna nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i zobowiązań wymagalnych. Posiada natomiast zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 38.769.500 zł. Powyższe zobowiązanie spłacane będzie wydatkami budżetu w latach 2024-2035.

3. Uchwała Nr III/22/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała określa m. in. wartość emitowanych przez Gminę Skarżysko-Kamienna obligacji komunalnych w kwocie 13.300.000 zł, której odpowiada kwota opiniowanej emisji, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2036-2039 oraz źródło wykupu obligacji, którym będą dochody własne lub przychody w latach 2024-2039. Opiniowana emisja obligacji nie będzie zabezpieczona.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja przez Gminę Skarżysko-Kamienna obligacji w kwocie 13.300.000 zł jak i ich wykup odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu w kwocie 11.300.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.000.000 zł. 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. 7 ww. ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023 r. poz. 40 ze zm.), a także art. 2 pkt 5 oraz art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2244 ze zm.).

Wobec spełnienia przez Gminę Skarżysko-Kamienna wszystkich wymogów prawnych wynikających z w/w przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu przez Gminę Skarżysko-Kamienna obligacji komunalnych w kwocie 13.300.000 zł przeznaczonych na cel określony we wniosku.

Z uwagi jednak na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2039) Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Gminy Skarżysko-Kamienna, 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 przedmiotowych obligacji) określone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Skarżysko-Kamienna 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 Skarżysko-Kamienna, które to wartości można jedynie oszacować, a nie określić jako pewne,

- 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 Prezydentowi Miasta Skarżysko-Kamienna 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
Wojciech Czerw