

## Uchwała nr 47/2024

### VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 13 sierpnia 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Chęciny

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas  
Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 13 sierpnia 2024 r. wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji w kwocie 8.000.000,00 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 (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 obligacji emitowanych przez Gminę Chęciny w kwocie 8.000.000,00 zł.**

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

W dniu 2 sierpnia 2024 r. przesłany został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny znak: FIN-II.3032.8.2024.M.S. z dnia 02.08.2024 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 8.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją wydatków majątkowych wieloletnich planowanych do poniesienia w 2024 r.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały i materiały Gminy w Chęcinach:

1. Uchwała Nr 711/LXXXVIII/23 Rady Miejskiej w Chęcinach z 22 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2024 rok.
2. Uchwała Nr 746/XCIV/24 Rady Miejskiej w Chęcinach z 24 kwietnia 2024 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2024 r.
3. Uchwała Nr 29/VI/24 z dnia 30 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2024 r.
4. Uchwała Nr 30/VI/24 z dnia 30 lipca 2024 r. w sprawie zmiany Uchwały 712/LXXXVIII/23 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chęciny na lata 2024-2035.
5. Uchwała Nr 749/XCIV/24 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
6. Zestawienie zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji komunalnych.
7. Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
8. Zestawienie z tytułu udzielonych poręczeń.
9. Wykaz zobowiązań finansowych zaliczanych do kategorii kredytów i pożyczek.

W uchwałach tych na 2024 rok określone zostały między innymi:

- planowane na 2024 rok przychody w łącznej kwocie 13.294.551,33 zł w tym:
- papiery wartościowe (obligacje) w wysokości 8.000.000,00 zł, z czego kwota 8.000.000,00 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.574.302,61 zł,
- przychody pochodzące z 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 2.610.894,59 zł,
- przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 109.354,13 zł.

W 2024 roku nie zaplanowane zostały rozchody budżetowe.

W uchwale zmieniającej budżet Gminy Chęciny na 2024 rok (Nr 746/XCIV/24) określony został limit zobowiązań z tytułu obligacji emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w kwocie 8.000.000,00 zł. Planowany jest również limit na przejściowy deficyt w kwocie 3.000.000,00 zł.

Z uchwały budżetowej Gminy Chęciny na 2024 rok z uwzględnieniem jej w.w. zmian wynika zatem, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii zostało uwzględnione w planowanych na 2024 r. przychodach budżetowych jak również w ustalonym na 2024 rok limicie dotyczącym sfinansowania planowanego deficytu.

Z kolei aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Chęciny (uchwała Nr 30/VI/24) potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2025-2035 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 Chęciny nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń.

Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych zaplanowane w WPF na 2024 rok odpowiadają kwotom przychodów zaplanowanych w budżecie Gminy Chęciny. Ponadto przedmiotowa emisja obligacji w wysokości 8.000.000,00 zł uwzględniona została w innych ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie długu Gminy Chęciny.

Ponadto jak wynika z aktualnie obowiązującej WPF Gminy Chęciny w przypadku emisji nowych obligacji (będących przedmiotem niniejszej opinii) dług gminy na koniec 2024 roku wyniesie 44.700.000,00 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 64,18%.

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).

Wg sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2024 roku Gmina Chęciny posiada zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w kwocie 36.836.504,60 zł w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 136.504,60 zł.

Natomiast w wyniku analizy uchwały Nr 749/XCIV/24 Rady Miejskiej w Chęcinach w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Skład Orzekający ustalił, że uchwała ta określa między innymi: łączną kwotę emisji (8.000.000,00 zł) , jej cel, serie w jakiej zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja oraz terminy w jakich obligacje zostaną wykupione (lata 2031-2035). W w/w uchwale wskazano, że celem emisji w 2024 roku jest pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000,00 zł jak i ich wykup odpowiadają na dzień wydania niniejszej opinii wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez j.s.t. tego rodzaju zobowiązania mającego na celu sfinansowanie planowanego na 2024 rok deficytu budżetu. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. zobowiązań długoterminowych o charakterze tytułów dłużnych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2, 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. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) i art. 2 pkt 5 oraz art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (t. j. Dz. U z 2024 r. poz. 708).

Wobec spełnienia przez Gminę Chęciny 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 2035) Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Gminy Chęciny, 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 przedmiotowej emisji w latach 2031-2035) określane w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Chęciny stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz i parametrów finansowych, które mają charakter zmienny. Skład Orzekający podkreśla więc konieczność stałego monitorowania przez jednostkę prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetowych w celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie obejmującym wykup emitowanych obligacji komunalnych.

- 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 Gminy i Miasta Chęciny 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  
***Ewa Midura***