

Uchwała nr 90/2024

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 23 lipca 2024 roku

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

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Agnieszka Zarębska

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 23 lipca 2024 roku wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Bogoria o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 4.055.000,00 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 przez Miasto i Gminę Bogoria obligacji komunalnych w kwocie 4.055.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 10 lipca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął w formie dokumentu elektronicznego wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Bogoria z dnia 09 lipca 2024 roku znak Fn.3020.11.2024 o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Bogoria papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 4.055.000,00 zł wraz z załącznikami.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały:

1. Nr LXVII/567/2023 Rady Gminy w Bogorii z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bogoria na 2024 rok ze zmianami,
2. Nr LXVII/566/2023 Rady Gminy w Bogorii z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2036 ze zmianami,
3. Nr IV/26/2024 Rady Miejskiej w Bogorii z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

1. W uchwale wskazanej w pkt. 1 (wraz ze zmianami) określone zostały m.in.:

- planowane na 2024 rok przychody w łącznej kwocie 6.765.782,15 zł, w tym przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (obligacji komunalnych dla których zbywalność jest ograniczona) w kwocie 4.055.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.700.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.355.000,00 zł,

- planowane na 2024 rok rozchody w kwocie 1.355.000,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które sfinansowane będą w całości z planowanej emisji,
- limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.700.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.355.000,00 zł.

Zatem opiniowana emisja obligacji w wysokości 4.055.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań została zaplanowana w budżecie Miasta i Gminy Bogoria na 2024 rok oraz odpowiada ww. kwocie limitu.

2. W uchwale wskazanej w pkt. 2 określone zostały m. in. planowane na 2024 rok przychody (uwzględniające opiniowaną emisję obligacji) oraz rozchody budżetu, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w ww. uchwale budżetowej Miasta i Gminy Bogoria.

Skład Orzekający ustalił, że niniejszą uchwałą określono wydatki na obsługę długu, których łączna planowana wartość w latach 2024-2036 wynosi 4.780.750,00 zł. W uchwale wykazano ponadto, że na koniec 2023 roku dług Miasta i Gminy Bogoria wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 9.605.000,00 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 roku. W przypadku zaciągnięcia planowanego zobowiązania oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Bogoria na koniec 2024 roku wyniesie 12.305.000,00 zł (zwiększył się o kwotę 2.700.000,00 zł w stosunku do wykazanego w sprawozdaniu za 2023 rok), natomiast 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 w 2024 roku wyniesie 28,81%. 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 2024 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.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Bogoria potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024 -2036 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup opiniowanego zobowiązania wraz z odsetkami i prowizją) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu art. 244. Uchwała potwierdza ponadto, że Miasto i Gmina Bogoria nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych.

3. W uchwale wskazanej w pkt. 3 określona została m.in. wartość emitowanych przez Miasto i Gminę Bogoria w 2024 roku obligacji komunalnych (4.055.000,00 zł), cel zaciągnięcia tego zobowiązania,

serie w jakich zostaną wyemitowane oraz termin ich wykupu (lata 2033-2036). W ww. uchwale wskazano, iż wydatki związane z przeprowadzeniem emisji a także wykup obligacji i wypłata oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Miasta i Gminy Bogoria w latach 2024-2036.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 4.055.000,00 zł jak i planowany 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 2024 roku poz. 708) a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

Reasumując: wobec spełniania przy zaciąganiu i spłacie opiniowanego zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych aktualnie obowiązujących 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 2036) Skład Orzekający podnosi i zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta i Gminy Bogoria, 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, wypłatę prowizji oraz oprocentowania, które jest zmienne, równe stawce WIBOR 6M) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Bogoria 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 Bogoria, 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) 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)

- Skład Orzekający nie posiada umocowania do wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Bogoria przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Kudła