

Uchwała Nr 60/2024
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 lipca 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Końskie.

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Agnieszka Zarębska
 Iwona Kudła

po rozpoznaniu w dniu 11 lipca 2024 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Końskie 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Końskie w kwocie 8.000.000,00 zł.

U z a s a d n i e

W dniu 1 lipca 2024 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Końskie Znak: FN.3032.1.2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 8.000.000,00 zł. Emisja obligacji ma na celu wykup papierów wartościowych (obligacji) w kwocie: 8.000.000,00 zł.

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

1. Uchwała Nr LXV/590/2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Końskie na 2024 rok.
2. Uchwała Nr III/23/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Końskie na 2024 rok.
3. Uchwała Nr LXV/589/2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Końskie na lata 2024-2037.
4. Uchwała Nr III/22/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku zmieniającą uchwałę Rady Miejskiej w Końskich w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Końskie na lata 2024-2037.

5. Uchwała Nr III/21/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku w sprawie emisji obligacji.
6. Zestawienie zobowiązań finansowych Gminy Końskie.
7. Zestawienie pozostałych zobowiązań finansowych Gminy Końskie.

W uchwałach tych na 2024 rok określone zostały między innymi:

- planowane na 2024 rok przychody w łącznej kwocie 12.425.739,00 zł w tym:
- papiery wartościowe (obligacje) w wysokości 8.000.000,00 zł, z czego kwota 8.000.000,00 zł przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.125.588,00 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 2.300.151,00 zł,

Określone zostały również rozchody budżetowe w łącznej kwocie 8.000.000,00 zł, które przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W uchwale zmieniającej Gminy Końskie (LXV/590/2023) na 2024 rok określony został limit zobowiązań z tytułu obligacji emitowanych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Gminy Końskie w kwocie 8.000.000,00 zł. Planowany jest również limit na przejściowy deficyt w kwocie 5.000.000,00 zł.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Końskie (LXV/589/2023) potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024-2037 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) spełnia wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała ta potwierdza ponadto, że Gmina Końskie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych. Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz rozchody zaplanowane w WPF na 2024 rok odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Gminy Końskie. Ponadto przedmiotowa emisja obligacji w wysokości 8.000.000,00 zł uwzględniona została w innych ustaleniach WPF, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów, długu Gminy Końskie oraz niżej wskazanych wskaźników.

W przypadku emisji nowych obligacji (będących przedmiotem niniejszej opinii) dług gminy Końskie na koniec 2024 roku wyniesie 115.000.000,00 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 76,32%.

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).

Ponadto WPF Gminy Końskie potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024-2037 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające wykup obligacji w roku 2037 wraz z wydatkami związanymi z ich emisją w latach 2024-2037) spełniają wymogi określone w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Z kolei w wyniku analizy uchwały Nr III/21/2024 Rady Miejskiej w Końskich 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 oraz koszty związane z ich emisją. W w/w uchwale wskazano, że celem emisji w 2024 roku jest pozyskanie środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wynika, że Gmina Końskie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Nr III/22/2024.

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 jednostkę samorządu terytorialnego (j.s.t.) tego rodzaju zobowiązania zaciąganego w celu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. zobowiązań długoterminowych o charakterze tytułów dłużnych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 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, 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 Końskie 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.) postanowiona jak w sentencji.

Z uwagi jednak na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2037) Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym wykup obligacji nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Gminy Końskie, 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 określane w WPF Gminy Końskie 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 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