

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 11 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Końskie

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midra

Członkowie: Wojciech Czerw

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 11 czerwca 2021 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Końskie o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 7.000.000 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000 zł.

Uzasadnienie

W dniu 31 maja 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Końskie znak: FN.3022.1.2021 z dnia 25 maja 2021 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Końskie papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 7.000.000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

1. Uchwała Nr XXVI/253/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Końskie na 2021 rok ze zmianami.

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

- planowane na 2021 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000 zł, w tym z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.000.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 8.000.000 zł,

- rozchody budżetowe w kwocie 8.000.000 zł przeznaczone na wykup obligacji komunalnych, które sfinansowane zostaną z planowanych emisji obligacji komunalnych,
- limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, w tym papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona zaciąganych w celu: sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie – 7.000.000 zł, w tym papiery wartościowe (obligacje komunalne), których zbywalność jest ograniczona – 7.000.000 zł, oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym papiery wartościowe (obligacje komunalne), których zbywalność jest ograniczona w kwocie 8.000.000 zł.

Zatem planowana emisja obligacji komunalnych w wysokości 7.000.000 zł przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań uwzględniona została w przychodach i limicie określonym w uchwale budżetowej Gminy Końskie na 2021 rok.

2. Uchwała Nr XXXI/313/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. zmieniająca uchwałę Rady Miejskiej w Końskich w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Końskie na lata 2021-2032.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej m.in. określone zostały na 2021 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 Miasta i Gminy Końskie.

Wykazano ponadto, że na koniec 2020 r. dług Miasta i Gminy wynikający z zaciągniętych zobowiązań wynosił 76.000.000 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. Natomiast planowane w przychodach obligacje w kwocie 15.000.000 zł, w tym opiniowane obligacje w kwocie 7.000.000 zł w przypadku ich emisji oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwiększą dług Gminy Końskie do kwoty 83.000.000 zł na koniec 2021 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Końskie potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2021 – 2032 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w latach 2030- 2032) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr XVIII/165/2020 Rady Miejskiej w Końskich z dnia 8 kwietnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zmieniona uchwałą Nr XXVIII/267/2021 z dnia 11 lutego 2021 r.

Uchwała XVIII/165/2020 (z uwzględnieniem jej zmiany) określa m. in. wartość emitowanych przez Gminę Końskie w 2021 r. obligacji komunalnych w łącznej kwocie 7.000.000 zł, której odpowiada kwota opiniowanej emisji, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2030-2032 oraz źródło wykupu obligacji, którym będą dochody własne.

Ponadto Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2021 r. ustalił, że Gmina Końskie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń. Wydatki na poręczenia nie zostały również zaplanowane w uchwale Rady Miejskiej w Końskich Nr XXVI/253/2020 (ze zmianami).

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja przez Gminę Końskie obligacji w kwocie 7.000.000 zł jak i ich wykup odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymogi prawne dotyczące emisji i wykupu przez j.s.t. obligacji komunalnych 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, art. 2 pkt 5 oraz art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1208 z późn. zm.) a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

Wobec spełnienia przez Gminę Końskie wszystkich wymogów prawnych wynikających z w/w przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu przez Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000 zł przeznaczonych na cel określony we wniosku.

Jednocześnie 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 kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga to, że wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w latach 2030-2032) określane w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Końskie stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących dochodów i wydatków bieżących budżetu Gminy Końskie,
- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości wykupu obligacji w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa. Ocena zdolności do wykupu

emitowanych obligacji wraz z odsetkami w ustalonych terminach należy wyłącznie do banku emitującego obligacji dla Gminy Końskie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura