

Uchwała Nr 189/2021

**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 20 grudnia 2021 r.**

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Końskie

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 20 grudnia 2021 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Końskie o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona) w kwocie 8.000.000 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 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Końskie obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona w kwocie 8.000.000 zł.

Uzasadnienie

W dniu 6 grudnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Końskie znak: FN.3022.2.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Końskie papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona w kwocie 8.000.000 zł przeznaczonych na:

- sfinansowanie planowanego w 2021 r. deficytu budżetu w kwocie 2.000.000 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 6.000.000 zł, w tym przypadających na rok budżetowy 2021 w kwocie 1.000.000 zł oraz na rok budżetowy 2022 w kwocie 5.000.000 zł.

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:

a/ planowane na 2021 rok przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000 zł, w tym z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 8.000.000 zł, W dniu 11 czerwca 2021 r. Skład Orzekający wydał opinię Nr 90/2021 w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Pozostałe planowane na 2021 r. przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000 zł, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.000.000 zł objęte są przedmiotowym wnioskiem.

b/ rozchody budżetowe w kwocie 8.000.000 zł przeznaczone na wykup obligacji komunalnych, które sfinansowane zostaną z emisji obligacji komunalnych, w tym z opiniowanej emisji 1.000.000 zł.

c/ 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 – 2.000.000 zł, w tym papiery wartościowe (obligacje komunalne), których zbywalność jest ograniczona – 2.000.000 zł, oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym papiery wartościowe (obligacje komunalne), których zbywalność jest ograniczona w kwocie 8.000.000 zł.

Zatem emisja obligacji komunalnych planowana w 2021 r. w wysokości 3.000.000 zł, w tym sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.000.000 zł uwzględniona została w w/w kwotach przychodów i limitów ustalonych w uchwale budżetowej na 2021 rok.

Natomiast pozostała kwota emisji objęta przedmiotowym wnioskiem w wysokości 5.000.000 zł planowana na 2022 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań została ujęta w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Końskie na 2022 rok zarówno w przychodach budżetu, jak i limitach zobowiązań zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Uchwała Nr XXXVIII/370/2021 z dnia 13 grudnia 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 na 2021 rok.

W uchwale tej uwzględniona została pozostała kwota emisji objęta przedmiotowym wnioskiem w wysokości 5.000.000 zł planowana jako przychód na 2022 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 2021 r. obligacje w kwocie 10.000.000 zł, w tym opiniowane obligacje w kwocie 3.000.000 zł w przypadku ich emisji zwiększą dług Miasta i Gminy Końskie do kwoty 78.000.000 zł na koniec 2021 roku (uwzględniając dokonane w 2021 r. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań).

Na skutek zaciągnięcia planowanych w 2022 r. zobowiązań w kwocie 7.000.000, w tym opiniowana emisja w kwocie 5.000.000, zł i dokonania przypadających na ten rok spłat kwota długu na koniec 2022 r. nie ulegnie zmianie.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Końskie potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2021 – 2032 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w latach 2024-2026 oraz w roku 2032) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Uchwała Nr XXXVI/347/2021 Rady Miejskiej w Końskich z dnia 28 października 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zmieniona uchwałą Nr XXXVII/363/2021 z dnia 30 listopada 2021 r.

Uchwała po zmianach określa m. in. wartość emitowanych przez Miasto i Gminę Końskie obligacji komunalnych w 2021 r. w kwocie 3.000.000 zł oraz w 2022 r. w kwocie 5.000.000 zł, (co odpowiada łącznej kwocie przedmiotowej emisji), cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2024-2026 i 2032 roku oraz źródło wykupu obligacji, którym będą dochody własne.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. wynika, że Miasto i Gmina Końskie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Rady Miejskiej w Końskich Nr XXXVIII/370/2021.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja przez Miasto i Gminę Końskie obligacji w kwocie 8.000.000 zł jak i ich wykup odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wymogi prawne dotyczące emisji i wykupu przez j.s.t. obligacji komunalnych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 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 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

Wobec spełnienia przez Miasto i Gminę Końskie wszystkich wymogów prawnych wynikających z w/w przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Końskie obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000 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 Miasta i 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 2024-2026 oraz w roku 2032) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i 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 Miasta i Gminy Końskie,

- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości wykupu obligacji 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 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