

Uchwała Nr 34/2020

**V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 czerwca 2020 roku**

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Nowa Słupia.

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Ewa Midura
Iwona Kudła

po rozpoznaniu w dniu 29 czerwca 2020 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji komunalnych w kwocie 4.600.000,00 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 (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Nowa Słupia w kwocie 4.600.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 12.06.2020 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia z dnia 10 czerwca b.r., dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty kredytu. W dniu 26.06.2020 r. wpłynęła korekta wniosku Burmistrza z dnia 24 czerwca, o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 4.600.000,00 zł - w tym kwota 3.603.486,25 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, a kwota 996.513,75 zł finansować będzie spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

1. Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miejskiej w Nowej Słupi oraz materiały będące w dyspozycji Regionalnej Izby Obrachunkowej Kielcach:

Uchwała Nr XXII/2/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Słupia na 2020 rok,
Uchwała Nr XXVI/21/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nowa Słupia na 2020 rok,
Uchwała Nr XXVIII/28/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 13 maja 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nowa Słupia na 2020 rok.

W powyższych uchwałach określone zostały między innymi:

- planowane na 2020 rok przychody w łącznej kwocie 16.987.962,05 zł, w tym: papiery wartościowe (obligacje) w wysokości 13.745.332,67 zł, z czego kwota 12.748.818,92 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu a kwota 996.513,75 zł przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych.
- rozchody budżetowe w łącznej kwocie 2.012.170,43 zł które przeznaczone będą na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych długoterminowych, a sfinansowane zostaną z planowanej emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków.
- deficyt Gminy Nowa Słupia w wysokości 14.975.791,62 zł finansowany będzie z różnych źródeł, w tym z tytułu obligacji komunalnych których zbywalność jest ograniczona.
- określone zostały limity zobowiązań z tytułu obligacji komunalnych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Nowa Słupia w kwocie 12.748.818,92,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 996.513,75 zł.

2. Uchwała Nr XXVIII/27/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 13 maja 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2020-2034.

W uchwale tej określone zostały między innymi planowane w latach 2020-2024 przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz rozchody zaplanowane w latach 2020-2034 przeznaczone na spłatę rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji już wyemitowanych. Dotyczą one także planowanej w roku 2020 kolejnej emisji papierów wartościowych w łącznej kwocie 13.745.332,67 zł, (Gmina wnioskuje jedynie o opinię w sprawie emisji na kwotę 4.600.000,00 zł, której wykup został zaplanowany na lata 2024-2030).

Uchwała Nr XXVIII/27/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi potwierdza że w planowanym okresie spłaty długu Gminy Nowa Słupia, to jest w latach 2020-2034 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające wykup obligacji w latach 2024-2030) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powyższa Uchwała potwierdza ponadto, że Gmina Nowa Słupia nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń ani też zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-Z Kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2020 roku wynika również, że zobowiązania wymagalne oraz poręczenia i gwarancje nie wystąpiły.

Kwota długu jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła (zgodnie z Rb-Z) 25.229.028,35 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek długoterminowych. Zobowiązania wymagalne również nie wystąpiły. Łączna kwota długu z tytułu dotychczas zaciągniętych zobowiązań, a także planowanej do zaciągnięcia pożyczki oraz emisji obligacji w pełnej planowanej wysokości 13.745.332,67 zł zwiększy jego kwotę i wyniesie na koniec 2020 roku 37.991.813,87 zł.

3. Uchwała Nr XXX/35/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Nowa Słupia oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała określa między innymi: wartość emisji (4.600.000,00 zł), jej cel, serię w jakiej zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja oraz terminy w jakich zostaną wykupione. W w/w uchwale wskazano, że celem emisji w 2020 roku jest pozyskanie środków na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Cel ten jest zgodny w związku z zaplanowaniem przychodów z tytułu obligacji w uchwale Nr XXVIII/28/20 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 13 maja 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nowa Słupia na 2020 rok. Kwota emisji mieści się w planowanym w powyższej uchwale limicie na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 12.748.818,92 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 996.513,75 zł.

Wydatki związane z przeprowadzaniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Nowa Słupia. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub z przychodów Gminy Nowa Słupia.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 4.600.000,00 zł jak i ich wykup w tej samej kwocie nominalnej odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez j.s.t tego rodzaju zobowiązania mającego na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. zobowiązań długoterminowych 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 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 2020 r. poz. 713) i art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (t. j. Dz.U. z 2018r. r. poz. 483 ze zm.).

Wobec spełnienia przez Gminę Nowa Słupia wszystkich wymogów prawnych wynikających z w/w przepisów, zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Nowa Słupia w kwocie 4.600.000,00 zł przeznaczonych na cele określone 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 Nowa Słupia, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga, iż wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowej emisji w latach 2024-2030) określone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Nowa Słupia stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących dochodów i wydatków budżetu Gminy Nowa Słupia.

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

Skład Orzekający podkreśla nadto 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. Niezachowanie powyższej relacji może bowiem skutkować ewentualną koniecznością podjęcia przez jednostkę działań naprawczych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

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 Nowa Słupia 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
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Zbigniew Rekas

