

Uchwała nr 121/2022
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 listopada 2022 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Staszów zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 29 listopada 2022 roku wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Staszów o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 27.000.000,00 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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu zobowiązania o wartości nominalnej 27.000.000,00 zł powstałego z tytułu wyemitowania przez Miasto i Gminę Staszów dłużnych papierów wartościowych (obligacji), których zbywalność jest ograniczona.

Uzasadnienie

W dniu 10 listopada 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Staszów Znak: FN.3026.728.2022.I dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Staszów obligacji komunalnych w kwocie 27.000.000,00 zł wyemitowanych:

- w 2022 roku w kwocie 5.000.000,00 zł na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- w 2023 roku w kwocie 12.000.000,00 zł na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- w 2024 roku w kwocie 10.000.000,00 zł na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miasta i Gminy Staszów:

1. Uchwała Nr LXXVI/610/2022 z dnia 3 listopada 2022 roku w sprawie zmian budżetu Miasta i Gminy Staszów na 2022 rok,
2. Uchwała Nr LXXVI/609/2022 z dnia 3 listopada 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2022-2037 oraz Uchwała Nr LXXVII/614/2022 z dnia 18 listopada 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2037,

3. Uchwała Nr LXXVI/608/2022 z dnia 3 listopada 2022 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

1. W uchwale wskazanej w pkt. 1 określone zostały m.in.:

- planowane na 2022 rok przychody z tytułu: kredytów w kwocie 7.700.000,00 zł i ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), których zbywalność jest ograniczona w łącznej kwocie 5.000.000,00 zł. Przychody te zostały zaplanowane w celu sfinansowania planowanego na 2022 rok deficytu budżetu w kwocie 9.200.000,00 zł, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.500.000,00 zł.

- rozchody budżetowe w łącznej kwocie 3.500.000,00 zł sfinansowane z kredytu w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy o finansach publicznych.

- limity zobowiązań z tytułu kredytów i emisji obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona zaciąganych w celu: sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie – 9.200.000,00 zł i na wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.500.000,00 zł.

2. W uchwałach wskazanych w pkt. 2 określone zostały m.in.:

- planowane na 2022 rok przychody z kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych oraz rozchody przeznaczone na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Staszów na 2022 rok.

-planowane na 2023 rok przychody z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 12.000.000,00 zł, których wartość odpowiada kwocie opiniowanej emisji przypadającej na rok 2023. Przychody zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej w 2023 roku przeznaczone zostaną na pokrycie przewidywanego deficytu budżetu w kwocie 9.000.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.000.000,00 zł.

-planowane na 2024 rok przychody z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 10.000.000,00 zł, których wartość odpowiada kwocie opiniowanej emisji przypadającej na rok 2024. Przychody zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej w 2024 roku przeznaczone zostaną na pokrycie przewidywanego deficytu budżetu w kwocie 5.800.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.200.000,00 zł.

Planowane do emisji obligacje komunalne odpowiadają kwotom zaplanowanym w roku budżetowym oraz prognozowanych w kolejnych latach wielkościach przychodów z tego tytułu zgodnie z obowiązującą uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, co jest zgodne z przeznaczeniem obligacji wskazanych we wniosku o wydanie opinii.

W uchwale WPF (z uwzględnieniem jej zmian) wykazano, że na koniec 2021 rok dług Miasta i Gminy Staszów wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 39.550.000,00 zł. Prawidłowa zatem jest relacja kwoty długu na koniec 2021 roku w stosunku do wykonanych dochodów wynikająca z art. 80 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 rok. (Dz.U. z 2020 roku poz.2400).

W przypadku zaciągnięcia nowych zobowiązań w latach 2022-2024 (w tym: będącego przedmiotem niniejszej opinii) po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Staszów na koniec 2022 roku wyniesie 48.750.000,00 zł (dług zwiększy się o kwotę 9.200.000,00 zł. w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego), na koniec 2023 roku dług wyniesie 57.750.000,00 zł (dług zwiększy się o kwotę 9.000.000,00 zł w stosunku do roku 2022), zaś na koniec 2024 roku dług wyniesie 63.550.000,00 zł (dług zwiększy się o kwotę 5.800.000,00 zł w stosunku do roku 2023).

Skład Orzekający ustalił, że w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022-2037, począwszy od 2022 roku zwiększone zostały w całym okresie objętym prognozą wydatki na obsługę długu, którego łączny koszt zaplanowano na kwotę 19.358.785,96 zł (wzrost o 10.469.425,80 zł).

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów, wynika że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2022 – 2037 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również opiniowany wykup planowany w latach 2030- 2037) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała WPF potwierdza ponadto, że Miasto i Gmina Staszów nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

3. W uchwale wskazanej w pkt. 3 określona została m. in. wartość nominalna obligacji komunalnych (27.000,00 zł obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda), której odpowiada wartość opiniowanego zobowiązania, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin jego wykupu w latach 2030-2037 oraz źródło wykupu obligacji. Emisja przeprowadzona zostanie w latach 2022-2024 w 16 seriach tj. 4 serie w roku 2022, 7 serii w roku 2023 oraz 5 serii w 2024 roku z których każda nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje mogą zostać dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń, w tym osiągnięcia planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania jak i planowana realizacja tego zobowiązania odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu w roku 2022 oraz celem sfinansowania planowanego deficytu jak i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w roku 2023 oraz w roku 2024. Wymogi te 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, a także w art. 2 pkt 5 oraz art. 32 i 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 454 z późn. zm.).

Reasumując: wobec spełniania przy zaciąganiu i spłacie przedmiotowego zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych (w kategorii kredyty i pożyczki) aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających w 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

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

- w okresie obejmującym realizację opiniowanego zobowiązania (na którą składają się wykup poszczególnych serii obligacji wraz z wypłatą oprocentowania liczonego od wartości nominalnej obligacji pozostałych do wykupu) nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta i Gminy Staszów, 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 i zapłatę oprocentowania) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Staszów 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 Miasto i Gmina Staszów, 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 (z uwzględnieniem jej zmian). 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

Zastrzec należy, iż wobec dynamicznie zachodzących w ostatnich latach - zarówno w Polsce jak i na świecie zjawisk makroekonomicznych nie można wykluczyć tego, że nastąpi taka zmiana sytuacji finansowej Miasta i Gminy Staszów, która w konsekwencji zagrazi realizacji zadań publicznych jak również terminowej realizacji zaciąganego zobowiązania. Zważywszy na zachodzące zjawiska w gospodarce krajowej i światowej rzutujące również na koszty usług oraz koszty zaciągnięcia zobowiązań finansowych przez podmioty działające w sektorze publicznym nie ma możliwości dokonania oceny w sposób pewny, że zaciągnięcie przedmiotowego długoterminowego zobowiązania (którego oprocentowanie oparte zostało na zmiennej stawce WIBOR 6M powiększonej o marżę) nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto i Gminę Staszów w latach następnych.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Staszów 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
Iwona Kudła