

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

Uchwała Nr 98/2020

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 18 czerwca 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Miedziana Góra.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Wojciech Czerw

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk  
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 18 czerwca 2020 r. wniosku Wójta Gminy Miedziana Góra o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji komunalnych w kwocie 19.000.000,00 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 (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 Miedziana Góra w kwocie 19.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 04.06.2020 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Wójta Gminy Miedziana Góra, FN 3051.2.2020 dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Miedziana Góra papierów wartościowych emitowanych w kwocie 19.000.000,00 zł. - w tym kwota 17.239.064,00 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, a kwota 1.760.936,00 zł finansować będzie spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Gminy Miedziana Góra oraz materiały będące w dyspozycji Regionalnej Izby Obrachunkowej Kielcach:

1. Uchwała Nr XV/117/20 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miedziana Góra na 2020 rok oraz uchwały zmieniającej, w tym w szczególności uchwała Nr XIX/143/20 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 28-05-2020 roku w sprawie: zmian w budżecie gminy na 2020 rok.

W powyższych uchwałach określone zostały między innymi:

- planowane na 2020 rok przychody w łącznej kwocie 22.131.661,85 zł, w tym: papiery wartościowe (obligacje) w wysokości 19.000.000,00 zł, z czego kwota 17.239.064,00 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu a kwota

1.760.936,00 zł przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

- rozchody budżetowe w łącznej kwocie 1.760.936,00,00 zł które przeznaczone będą na spłatę kredytów długoterminowych, a sfinansowane zostaną z planowanej emisji obligacji komunalnych.

- deficyt Gminy Miedziana Góra w wysokości 20.370.725,85,00 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 Miedziana Góra w kwocie 17.239.064,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu w kwocie 1.760.936,00 zł.

2. Uchwała Nr XV/116/20 Rady Gminy w Miedzianej Górze z dnia 15-01-2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedziana Góra na lata 2020-2035.

Uchwała Nr XIX/144/20 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 28-05-2020 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miedziana Góra na lata 2020-2034. W tej ostatniej uchwale dokonano zmiany okresu realizacji w stosunku do uchwały pierwotnej, bez stosownego zapisu aktualizującego. Zarządzenie Nr 49a/20 Wójta Gminy Miedziana Góra z dnia 29-05-2020 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miedziana Góra na lata 2020-2034.

W w/w dokumentach określone zostały między innymi planowane na 2020 rok przychody z tytułu papierów wartościowych (obligacji, uwzględniające przedmiotową emisję) oraz rozchody przeznaczone na spłatę kredytów, których wartość odpowiada kwotom przychodów z obligacji komunalnych i kwotom rozchodów przeznaczonych na spłatę kredytów zaplanowanych w uchwale Nr XIX/143/20 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 28-05-2020 roku w sprawie: zmian w budżecie gminy na 2020 rok.

Uchwała Nr XIX/144/20 potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu Gminy Miedziana Góra to jest w latach 2020 – 2034 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowej emisji w latach 2025- 2034) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Potwierdza ona ponadto, że Gmina Miedziana Góra nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń ani też zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-Z Kwartalne 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) 8.605.376,00 zł. Zobowiązania wymagalne również nie wystąpiły.

Łączna kwota długu z tytułu dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowana emisja obligacji w wysokości 19.000.000,00 zł znacząco zwiększy jego kwotę i wyniesie na koniec 2020 roku 25.844.440,00 zł.

3. Uchwała Nr XIX/145/20 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 28-05-2020 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwała określa między innymi: wartość emisji (19.000.000,00 zł), jej cel, serie w jakich 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 (kwota 17.239.064,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów (kwota 1.760.936,00 zł). Cel ten jest zgodny w związku z zaplanowaniem przychodów z tytułu obligacji w uchwale Nr XIX/143/20 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 28-05-2020 roku w sprawie: zmian w budżecie gminy na 2020 rok. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzaniem emisji, ich wykupem oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2020-2034.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji komunalnych w kwocie 19.000.000,00 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 Miedziana Góra wszystkich wymogów prawnych wynikających z w/w przepisów, zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Miedziana Góra w kwocie 19.000.000,00 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 Miedziana Góra, 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 2025-2034) określone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miedziana Góra 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 Miedziana Góra.

Skład Orzekający podkreśla 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.

- 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) Wójtowi Gminy Miedziana Góra 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

