

Uchwała Nr 129/2020
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 19 października 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Sadowie

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

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

po rozpoznaniu wniosku Wójta Gminy Sadowie o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.300.000,00 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 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 2019 r. poz. 869 ze zm.)

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Sadowie w kwocie 4.300.000,00zł.

Uzasadnienie

W dniu 7 października 2020 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Wójta Gminy Sadowie znak : Fn-I.3060.1.2020 dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.300.000,00 zł w tym na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.016.443,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 283.557,00 zł

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Gminy w Sadowie:

1. Uchwała Rady Gminy Sadowie Nr XXIV/117/2020 z dnia 16 lipca 2020r w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok
2. Uchwała Rady Gminy Sadowie Nr XXV/124/2020 z dnia 20 sierpnia 2020r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadowie na lata 2020-2035
3. Uchwała Rady Gminy Sadowie Nr XXV/125/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu
4. Uchwała Rady Gminy Sadowie Nr XXVI/127/2020 z dnia 17 września 2020 r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Sadowie na lata 2020-2035

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku

W/w uchwały uznane zostały za zgodne z prawem. Na podstawie analizy danych zawartych w tych uchwałach VI Skład Orzekający stwierdził że:

- W powyższych uchwałach określone zostały między innymi:
- planowane na 2020 rok przychody w łącznej kwocie 1.824.578,73 zł, w tym:

- papiery wartościowe (obligacje, opiniowana seria A20) w wysokości 600.000,00 zł, przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 674.717,57 zł na pokrycie planowanego deficytu,
- pożyczka w kwocie 347.353,16 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu,
- kredyt w wysokości 202.508,00 zł, przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- rozchody budżetowe w 2020 roku w łącznej kwocie 202.508,00 zł.

Planowana na 2020 rok emisja obligacji komunalnych w kwocie 600.000,00 zł mieści się w limicie zobowiązań określonym w uchwale Nr XXIV/117/2020 z dnia 16 lipca 2020r w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok.

Jak wynika z danych zawartych w Uchwale Rady Gminy Sadowie Nr XXV/124/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadowie na lata 2020-2035, a także z Uchwały Rady Gminy Sadowie Nr XXVI/127/2020 z dnia 17 września 2020 r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Sadowie na lata 2020-2035, Gmina Sadowie w 2021 roku planuje przychody z emisji obligacji w kwocie 3.700.000,00 zł (opiniowana seria A21 i B21) z czego na pokrycie deficytu zaplanowano 3.416.443,00 zł a na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 283.557,00 zł.

- wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji) w latach 2020- 2035 spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże wskazać należy, iż w 2022 roku wskaźnik wynikający z art. 243 w/w ustawy zachowany zostanie po zastosowaniu wyłączenia wynikającego z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- Rada Gminy w Uchwale Nr XXV/125/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu określiła m.in. warunki emisji obligacji, w tym m.in. kwoty emisji, serie w jakich zostaną wyemitowane, okres w jakim zostanie przeprowadzona emisja oraz terminy w jakim zostaną wykupione. Z w/w uchwały wynika, że Gmina Sadowie wyemituje 4.300 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 każda. Obligacje zostaną wyemitowane w trzech seriach: A20 w 2020 roku w kwocie 600.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu, oraz A21 (2.000.000,00 zł) i B21 (1.700.000,00 zł) w 2021 roku, które przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.416.443,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 283.557,00 zł. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą zabezpieczone oraz zostaną wykupione według wartości nominalnej. Wykup obligacji nastąpi w latach 2022-2030.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku wynika, że Gmina Sadowie nie posiada

zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji ani też zobowiązań wymagalnych. Jak wynika z w/w sprawozdania Gmina posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.541.889,71 zł.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji w kwocie 4.300.000,00 zł jak i wykup tych obligacji odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez Gminę Sadowie tego rodzaju zobowiązania celem pokrycia planowanego deficytu budżetu oraz 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 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 (Dz. U z 2020 r. poz. 713.).

Wobec spełnienia przez Gminę Sadowie wszystkich wymogów prawnych wynikających w w/w przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu przez Gminę Sadowie obligacji komunalnych w kwocie 4.300.000,00 zł przeznaczonych na cel określony we wniosku.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, że 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 obligacji wraz z odsetkami w ustalonych terminach należy wyłącznie do podmiotu emitującego obligacje Gminie Sadowie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Sadowie 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 inż. Iwona Kudła