

**Uchwała Nr 139 /2020**

**10-12-2020**

**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 3 grudnia 2020 r.**

Ilość założeń .....  
poz. 11218

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Miasto i Gminę Łagów z przeznaczeniem na wcześniejszą spłatę zobowiązań

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska - Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła

Wojciech Czerw

po rozpoznaniu wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Łagów o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 10.100.000,00 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 przez Miasto i Gminę Łagów obligacji w kwocie 10.100.000,00zł z przeznaczeniem na wcześniejszą spłatę zobowiązań**

**Uzasadnienie**

W dniu 27 listopada 2020 r doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Łagów znak Fn.3051.5.2020 dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 10.100.000,00 zł

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miejskiej w Łagowie:

1. Uchwała Rady Miejskiej w Łagowie Nr XXX/234/20 z dnia 24 listopada 2020 r w sprawie zmian w budżecie Gminy Łagów na 2020 rok
2. Uchwała Rady Miejskiej w Łagowie Nr XXX/233/20 z dnia 24 listopada 2020 r w sprawie zmiany Uchwały Nr XX/146/20 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2020-2035
3. Uchwała Rady Miejskiej w Łagowie Nr XXIX/228/20 z dnia 30 października 2020 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

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

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

Miasto i Gmina Łagów w 2020 roku planuje przychody z emisji obligacji w kwocie 10.100.000,00 zł które zostaną przeznaczone na przedterminową spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które przypadają po roku budżetowym, na który uchwalono budżet, co spowoduje obniżenie łącznego kosztu obsługi długu w całym okresie jego spłaty i

jest zgodne z art.243 ust, 3b pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W uchwale Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie zmian w budżecie Nr XXX/234/20 z dnia 24 listopada 2020 r określony został limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie zgodnej z określoną we wniosku.

W objaśnieniach do Uchwały Rady Miejskiej Nr XXX/233/20 z dnia 24 listopada 2020 r w sprawie zmiany Uchwały Nr XX/146/20 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2020-2035 Gmina Łagów dokonała szczegółowej kalkulacji dotyczącej obniżenia kosztów zadłużenia. Przedłożyła również wyjaśnienie iż kredyt w wysokości 10.117.987,97 zł który miał być przeznaczony na restrukturyzację długu nie został zaciągnięty. Uchwałę o jego zaciągnięciu z dnia 11 września 2020 r Nr XXVII/209/20 w całości uchyla Uchwała Rady Miejskiej w Łagowie Nr XXIX/228/20 z dnia 30 października 2020 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Wskaźniki zadłużenia w latach 2020- 2035 spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Według Uchwały Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 30 października 2020 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania , nabywania i wykupu emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2020 roku w następujących seriach: A20-600.000 zł , B20-1.750.000 zł, C20-2.000.000 zł, D20-950.000 zł, E20-4.800.000 zł. Obligacje zostaną wykupione w latach 2021-2035 według wartości nominalnej. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata, obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy. Celem emisji jest wcześniejsza spłata następujących zobowiązań:

- BFF Polska a Banking Group Łódź kwota 9.360.000,00 zł ( umowa nr 211237180281019)
- Bank Spółdzielczy O/Ostrowiec Św kwota 740.000,00 zł (umowa 1/ST/19)

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, posiada zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 1.029.000,00 z czego wydatki na 2020 rok z tytułu poręczeń wynoszą 50.400,00 zł

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że wykup obligacji w kwocie 10.100.000,00 zł odpowiada wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez Gminę Łagów tego rodzaju zobowiązania celem przedterminowej spłaty zobowiązań jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie jego spłaty co reguluje art. 243 ust 3b pkt 1 w związku z art. 89 ust 1 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2019 r. poz. 506 ze zm.).

Wobec spełnienia przez Gminę Łagów wszystkich wymogów prawnych wynikających w w/w przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości wykupu obligacji przez Gminę Łagów w kwocie 10.100.000,00 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 adresata do którego zostanie skierowana propozycja nabycia obligacji.

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 Łagów 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

*[Signature]*  
Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Kielcach  
KOORDYNATOR ZSP OLI w Sandowierzu  
mgr *Mirosława Dębowska-Sołtyk*