

Uchwała Nr 119/2021
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 2 listopada 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Miasto i Gminę Łagów

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 17.942.000,00 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 2021 r. poz. 305)

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Łagów obligacji w kwocie 17.942.000,00zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W dniu 20 października 2021 r doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Łagów dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 17.942.000,00 zł

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

1. Uchwała Nr XLI/328/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 9 września 2021 r w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Łagów
2. Uchwała Nr XLII/330/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 15 października w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXII/251/20 w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łagów na lata 2021-2035
3. Uchwała Nr XLII/331/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 15 października 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Łagów na 2021 rok
4. Uchwała Nr XLII/332/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 15 października 2021 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Łagów 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 2021 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 realizuje program postępowania naprawczego przyjęty na lata 2021-2023 Uchwałą Nr XLI/328/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 9 września 2021 r w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Łagów. Program ten uchwałą

nr XLI/328/2021 z dnia 9 września 2021 r. został pozytywnie z uwagami zaopiniowany przez VII Skład Orzekający Uchwałą Nr 116/2021 z dnia 27 września 2021.

Jednym z założeń w/w programu postępowania naprawczego jest uzyskanie przychodów z emisji obligacji w kwocie 17.942.000,00 zł które zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu (który powstał po urealnieniu dochodów przez Gminę), spłatę zobowiązań której termin zgodnie z harmonogramem umów przypada na 2021 r oraz spłatę zobowiązań której termin przypada po 2021 roku (5.570.000,00 zł) w celu zmniejszenia wysokości wskaźnika faktycznego obsługi zadłużenia z uwagi na problem z zachowaniem relacji art.243 ust o FP w 2024 roku .

Przez okres trwania programu naprawczego nie zostanie zachowana relacja art. 243 ust o FP oraz w roku 2021 art. 242 ust o FP.

Zgodnie z art. 240 a ust 4 ust. o FP Gmina może w ten sposób uchwalić budżet ale niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań już istniejących. Nowe zobowiązanie spłacane będzie od 2025 roku gdzie relacje określone w art. 242-244 ust o FP są już zachowane.

W Uchwale Nr XLII/331/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 15 października 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Łagów na 2021 rok określony został limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie zgodnej z określoną we wniosku.

Miasto i Gmina Łagów Uchwałą Nr XLII/330/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 15 października w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXII/251/20 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2021-2035 wydłużyła horyzont czasowy Wieloletniej Prognozy Finansowej do 2039 roku.

Według Uchwały Nr XLII/332/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 15 października 2021 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Łagów oraz zasad ich zbywania , nabywania i wykupu obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w następujących seriach:

- Seria A21 na kwotę 2.000.000,00 zł
- Seria B21 na kwotę 4.000.000,00 zł
- Seria C21 na kwotę 4.000.000,00 zł
- Seria D21 na kwotę 1.700.000,00 zł
- Seria E21 na kwotę 3.100.000,00 zł
- Seria F21 na kwotę 3.142.000,00 zł

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycje nabycia skierowana do jednego adresata, obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone. Wykup obligacji nastąpi w latach 2025-2039.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2021 roku Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 60.629,99, posiada zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 931.000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu kredytów pożyczek i obligacji w kwocie 31.046.325,76 zł

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno emisja obligacji w kwocie 17.942.000,00 zł jak i wykup tych obligacji odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez Miasto i Gminę 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, art. 240a ust 4 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 2021 r. poz. 1372.).

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 17.942.000,00 zł przeznaczonych na cel określony we wniosku.

Jednocześnie Skład Orzekający zasądza, 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