

Uchwała Nr 27/K/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Nakło nad Notecią w 2018 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Nakło nad Notecią w 2018 roku w łącznej kwocie **21.000.000 zł**.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Nakła nad Notecią pismem z dnia 10 września 2018 r. (znak: WFB.3021.171.2018), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Nakło nad Notecią na 2018 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), uchwałą w sprawie emisji obligacji oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Nakło nad Notecią za rok 2017 oraz za II kwartał roku 2018. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Nakle nad Notecią Uchwałą Nr XLIII/826/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet Gminy na 2018 rok. Po zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 30 sierpnia 2018 r. Uchwałą Nr LII/1024/2018 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 137.696.505,80 zł, w tym dochody bieżące – 119.993.564,18 zł,
- wydatki – 163.335.280,99 zł, w tym wydatki bieżące – 120.011.527,03 zł,
- deficyt – 25.638.775,19 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2018 rok deficytu Gmina Nakło nad Notecią wskazała przychody z emisji obligacji komunalnych oraz z wolnych środków. Ponadto

zaplanowano przychody z wolnych środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, które w 2018 roku wynoszą 4.100.953,04 zł.

W 2018 roku Gmina Nakło nad Notecią planuje deficyt operacyjny, stanowiący różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami w wysokości 17.962,85 zł. Uwzględniając zaplanowane w 2018 roku wolne środki, w kwocie wynikającej z bilansu Gminy za 2017 rok – 12.343.185,19 zł, Gmina Nakło nad Notecią spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 30 sierpnia 2018 r. Rada Miejska w Nakle nad Notecią podjęła Uchwałę Nr LII/1025/2018 w sprawie emisji obligacji Miasta i Gminy Nakło nad Notecią. Z uchwały wynika, że Gmina Nakło nad Notecią postanowiła wyemitować 21.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę do 21.000.000 zł. Jako cel emisji wskazano pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2018 roku, związanego z finansowaniem inwestycji dotyczących: budowy, przebudowy i modernizacji dróg gminnych i powiatowych, budowy i modernizacji nawierzchni ulic oraz parkingów, dokumentacji projektowych dla inwestycji gminnych, nabycia nieruchomości, modernizacji nieruchomości gminnych, budowy wewnętrznych instalacji w mieszkaniach komunalnych, wniesienia wkładu do spółek prawa handlowego, modernizacji obiektów komunalnych oraz obiektów wpisanych do rejestru zabytków, budowy i modernizacji obiektów oświatowych, termomodernizacji obiektów oświatowych, rozbudowy oraz zmiany sposobu użytkowania zaplecza gospodarczego na dzienny dom pobytu, przebudowy istniejącego budynku na centrum aktywności społecznej, budowy i przebudowy obiektów sportowych.

Emisję obligacji zaplanowano nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r. w następujących seriach oraz terminach ich wykupu:

- seria A18 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2021,
- seria B18 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2022,
- seria C18 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2023,
- seria D18 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2024,
- seria E18 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2025,
- seria F18 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2026,
- seria G18 na kwotę 1.500.000 zł, wykup w roku 2027,
- seria H18 na kwotę 1.500.000 zł, wykup w roku 2028,
- seria I18 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2029,
- seria J18 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2030,
- seria K18 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2031,
- seria L18 na kwotę 2.200.000 zł, wykup w roku 2032,
- seria M18 na kwotę 2.400.000 zł, wykup w roku 2033,
- seria N18 na kwotę 2.400.000 zł, wykup w roku 2034.

Jako źródło wykupu obligacji i wypłaty oprocentowania wskazano dochody budżetu Gminy Nakło nad Notecią pochodzące z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Zobowiązanie wynikające z tytułu emisji obligacji oraz ich wykup zostały ujęte w WPF Gminy Nakło nad Notecią na lata 2018-2034, której ostatnia zmiana została dokonana przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 30 sierpnia 2018 r. Uchwałą Nr LII/1023/2018.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Suma kwot planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Nakło nad Notecią zobowiązań długoterminowych z tytułu emisji obligacji nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej Gminy limitu zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu. Wskazany zakres zadań inwestycyjnych, których realizacja finansowana będzie przychodami z tytułu emisji obligacji, zgodny jest z wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w budżecie Gminy na 2018 rok.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w powyższym przepisie. Z WPF Gminy Nakło nad Notecią wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Z WPF wynika ponadto, że Gmina Nakło nad Notecią planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań. Spłatę planowanych do zaciągnięcia w roku 2019 zobowiązań długoterminowych uwzględniono w prognozie kwoty długu Gminy.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Gminy przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2017 rok stanowił deficyt w wysokości 3.847.447,75 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 53.537.061,77 zł. Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2018 r. Gmina wykonała 50,2% planowanych na ten rok dochodów oraz 44% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2018 r. stanowią kwotę 52.381.365,25 zł.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Nakło nad Notecią w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*