

Uchwała Nr 21/K/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2016 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Nakło nad Notecią w 2016 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie 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 Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Nakło nad Notecią w 2016 roku w łącznej kwocie **6.850.000 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Nakła nad Notecią pismem z dnia 23 września 2016 r. (znak: WFN.3021.128.2016) na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Nakło nad Notecią na 2016 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), uchwałą w sprawie emisji obligacji przez Gminę Nakło nad Notecią oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Nakło nad Notecią za rok 2015 oraz za II kwartał roku 2016. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Nakle nad Notecią Uchwałą Nr XVII/286/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. uchwaliła budżet Gminy na 2016 rok. Po zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 25 sierpnia 2016 r. Uchwałą Nr XXIV/496/2016 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 112.419.514,35 zł, w tym dochody bieżące - 104.128.251,74 zł,
- wydatki - 119.398.312,73 zł, w tym wydatki bieżące - 103.844.979,12 zł,
- deficyt - 6.978.798,38 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2016 rok deficytu Gmina Nakło nad Notecią wskazała przychody z emisji obligacji gminnych oraz z tytułu wolnych środków i innych rozliczeń krajowych. Przychody ze ww. tytułów zaplanowano również na sfinansowanie rozchodów, które w 2016 roku wynoszą 2.582.653,04 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2016 roku w wysokości 283.272,62 zł.

W dniu 30 czerwca 2016 r. Rada Miejska w Nakle nad Notecią podjęła Uchwałę Nr XXIII/475/2016 w sprawie emisji obligacji Gminy Nakło nad Notecią. Postanowiono wyemitować do 6.850 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 6.850.000 zł. Jako cel emisji określono pozyskanie środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2016 roku, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w zakresie:

- budowy, przebudowy i modernizacji dróg gminnych oraz powiatowych,
- budowy i modernizacji nawierzchni ulic,
- dokumentacji projektowej dla inwestycji gminnych,
- wniesienia wkładu do spółek prawa handlowego,
- modernizacji obiektów komunalnych oraz obiektów wpisanych do rejestru zabytków,
- regulacji stanu prawnego gruntów,
- modernizacji infrastruktury informatycznej.

Emisję obligacji planuje się do końca roku 2016 r. w następujących seriach oraz terminach ich wykupu:

- seria A16 na kwotę 700.000 zł, wykup w roku 2018,
- seria B16 na kwotę 700.000 zł, wykup w roku 2019,
- seria C16 na kwotę 800.000 zł, wykup w roku 2020,
- seria D16 na kwotę 800.000 zł, wykup w roku 2021,
- seria E16 na kwotę 800.000 zł, wykup w roku 2022,
- seria F16 na kwotę 800.000 zł, wykup w roku 2023,
- seria G16 na kwotę 800.000 zł, wykup w roku 2024,
- seria H16 na kwotę 800.000 zł, wykup w roku 2025,
- seria I16 na kwotę 650.000 zł, wykup w roku 2026.

Jako źródło wykupu obligacji i wypłaty oprocentowania wskazano dochody 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 na lata 2016-2027, której ostatnia zmiana została dokonana przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 25 sierpnia 2016 r. Uchwałą Nr XXIV/495/2016.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań 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 limitu zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu.

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.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Gminy przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2015 rok stanowi deficyt w wysokości 6.747.697,23 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 45.298.847,85 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 r. Gmina wykonała 56,5% planowanych na ten rok dochodów oraz 45,4% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2016 r. stanowią kwotę 44.157.151,33 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

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Waldemar Dudek
mgr Waldemar Dudek

