



Uchwała Nr 32/K/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 października 2017 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Nakło nad Notecią w 2017 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 2017 roku w łącznej kwocie **9.000.000 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Nakła nad Notecią pismem z dnia 11 października 2017 r. (znak: WFB.3021.189.2017), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Nakło nad Notecią na 2017 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), uchwałą w sprawie emisji obligacji Gminy Nakło nad Notecią oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Nakło nad Notecią za rok 2016 oraz za II kwartał roku 2017. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Nakle nad Notecią Uchwałą Nr XXX/575/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Gminy na 2017 rok. Po zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 28 września 2017 r. Uchwałą Nr XL/789/2017 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 132.054.339,15 zł, w tym dochody bieżące – 118.518.976,15 zł,
- wydatki – 147.332.648,03 zł, w tym wydatki bieżące – 115.649.507,03 zł,
- deficyt – 13.640.953,88 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2017 rok deficytu Gmina Nakło nad Notecią wskazała przychody z emisji obligacji komunalnych, z zaciągniętej pożyczki oraz wolne środki.

Ponadto zaplanowano przychody z wolnych środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, które w 2017 roku wynoszą 3.305.153,04 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2017 roku w wysokości 2.869.469,12 zł.

W dniu 28 września 2017 r. Rada Miejska w Nakle nad Notecią podjęła Uchwałę Nr XL/790/2017 w sprawie emisji obligacji Gminy Nakło nad Notecią. Postanowiono wyemitować 9.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę do 9.000.000 zł. Jako cel emisji wskazano pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2017 roku, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych dotyczących: budowy, przebudowy i modernizacji dróg gminnych i powiatowych, budowy i modernizacji nawierzchni ulic, dokumentacji projektowych dla inwestycji gminnych, zakupu nieruchomości, wniesienia wkładu do spółek prawa handlowego, modernizacji obiektów komunalnych oraz obiektów wpisanych do rejestru zabytków, budowy i modernizacji obiektów oświatowych, termomodernizacji obiektów oświatowych, regulacji stanu prawnego gruntów użytkowanych przez Gminę.

Emisję obligacji zaplanowano do dnia 31 grudnia 2017 r. w następujących seriach oraz terminach ich wykupu:

- seria A17 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2021,
- seria B17 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2022,
- seria C17 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2023,
- seria D17 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2024,
- seria E17 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2025,
- seria F17 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2026,
- seria G17 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2027,
- seria H17 na kwotę 1.200.000 zł, wykup w roku 2028,
- seria I17 na kwotę 1.200.000 zł, wykup w roku 2029,
- seria J17 na kwotę 1.100.000 zł, wykup w roku 2030.

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 2017-2030, której ostatnia zmiana została dokonana przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 28 września 2017 r. Uchwałą Nr XL/788/2017.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 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 oraz zaciąganych pożyczek 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 2017 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.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Gminy przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2016 rok stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 4.950.094,79 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 48.547.954,81 zł. Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2017 r. Gmina wykonała 51,6% planowanych na ten rok dochodów oraz 43,5% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2017 r. stanowią kwotę 47.380.258,29 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*