

Uchwała Nr 2/O/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 października 2020 r.

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

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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzciniński</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do emisji w 2020 r. przez Gminę Nakło nad Notecią w kwocie 12 300 000,00 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Nakła nad Notecią pismem znak WFB.3021.173.2020 z dnia 30 września 2020 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: 01.10.2020 r.), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Rada Miejska w Nakle nad Notecią Uchwałą Nr XV/420/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustaliła budżet Gminy na 2020 r., którego podstawowe parametry po zmianie dokonanej Uchwałą Nr XXVI/583/2020 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 29 października 2020 r. przedstawiają się następująco:

- Dochody 163 649 581,48 zł,
- Wydatki 180 297 284,83 zł,
- Deficyt 16 647 703,35 zł.

Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 16 647 703,35 zł planuje się pokryć przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 12 300 000,00 zł, przychodami z tytułu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 273 359,00 zł, przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów

i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 259 344,35 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 815 000,00 zł. Ponadto, w uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500 000,00 zł.

W dniu 24 września 2020 r. Rada Miejska w Nakle nad Notecią podjęła Uchwałę Nr XXV/565/2020 w sprawie emisji obligacji Gminy Nakło nad Notecią. Z uchwały wynika, że Gmina Nakło nad Notecią postanowiła wyemitować 12 300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 12 300 000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną nie później niż 31 grudnia 2020 roku oraz wykupione zgodnie z harmonogramem:

- 1) w 2024 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 500 000,00 zł,
- 2) w 2025 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 400 000,00 zł,
- 3) w 2026 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 200 000,00 zł,
- 4) w 2027 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 800 000,00 zł,
- 5) w 2028 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 6) w 2029 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 7) w 2030 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 8) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 9) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 100 000,00 zł,
- 10) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 11) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 000 000,00 zł,
- 12) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 100 000,00 zł,
- 13) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 100 000,00 zł,
- 14) w 2037 roku zostaną wykupione obligacje na kwotę 1 100 000,00 zł.

Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2020. Jako źródło wykupu obligacji i wypłaty oprocentowania wskazano dochody budżetu Gminy Nakło nad Notecią z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela oraz nie będą zabezpieczone.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zbadał zamiar emisji obligacji co do zgodności z prawem, zwracając uwagę na zdolność emitenta do ich wykupu w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XXVI/583/2020 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 29 października 2020 r., zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nakło nad Notecią na 2020 r.,
- Uchwałę Nr XXVI/582/2020 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 29 października 2020 r., zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nakło nad Notecią,
- Uchwałę Nr XXV/565/2020 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 24 września 2020 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Nakło nad Notecią,
- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy za IV kwartały 2019 r. oraz III kwartały 2020 r.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Zgodnie natomiast z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota obligacji planowanych do wyemitowania w 2020 r. przez Gminę Nakło nad Notecią nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2020 r.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągania oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy, łącznie z prognozą kwoty długu, uchwalono na lata 2020-2037. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2020 r.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat.

Zgodnie z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 24 czerwca 2020 r., ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupu papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego, będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, zgodnie z treścią art. 15zob ust. 2 i 3, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami podatkowymi jednostki, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększonymi o opłatę miejscową i uzdrowską, planowanymi w uchwale budżetowej po zmianach, a planowanymi dochodami z tytułu ww. źródeł, wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy

kwartał 2020 r. Skład Orzekający ustalił, że Gmina Nakło nad Notecią nie wykazuje sumarycznego ubytku dochodów w powyższym zakresie.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nakło nad Notecią na lata 2020-2037 została zachowana w całym okresie objętym prognozą. Powyższe Skład Orzekający ustalił, mając na uwadze brzmienie art. 15zob ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Z obowiązującej uchwały w sprawie WPF Gminy wynika, że w okresie objętym prognozą Gmina Nakło nad Notecią nie planuje potencjalnych spłat z tytułu poręczeń i gwarancji.

Sytuacja finansowa Gminy w 2020 r. wynika z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 5 926 586,42 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 14 134 907,78 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 78 023 552,16 zł, tj. 48,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za III kwartały 2020 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 10 053 400,80 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 16 520 062,54 zł. Zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2020 r. wyniosło 76 027 787,38 zł, tj. 46,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nakło nad Notecią, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2020 r. będą przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W latach kolejnych planuje się uchwalanie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej, dokonana w oparciu o przedstawione dane, wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Nakło nad Notecią. Opierając się na wynikach powyższej analizy, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego