

UCHWAŁA NR CDVI.695.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 26 października 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji o wartości nominalnej 20 449 000 zł emitowanych przez Gminę Barlinek

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Krystyna Goździk - Przewodnicząca
2. Hanna Barańska - Członek
3. Dawid Czesyk - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Barlinka w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2020-2030 obligacji o wartości nominalnej 20 449 000 zł (słownie: dwadzieścia milionów czterysta czterdzieści dziewięć tysięcy złotych) emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych

pozytywnie

zaopiniuje możliwość wykupu w **latach 2020-2030** obligacji o wartości nominalnej **20 449 000 zł** – na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Barlinka z dnia 17 października 2018 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2020-2030 obligacji o wartości nominalnej 20 449 000 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 19 październik br.

We wniosku określono następujące warunki emisji obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

- 1) termin wyemitowania obligacji – 2018 r.;
- 2) termin spłaty „rat kapitałowych”, rozumiany przez Skład Orzekający jako termin wykupu obligacji – lata 2020-2030, przy czym w latach 2020-2021 do wykupu w każdym roku budżetowym przypadają obligacje na kwotę 1 000 000 zł, latach 2022-2029 do wykupu w każdym roku budżetowym przypadają obligacje na kwotę 2 000 000 zł w każdym roku budżetowym, a w roku 2030 – na kwotę 2 449 000 zł;

- 3) termin zapłaty odsetek: w 2019 r. – 777 034 zł, w 2020 r. – 758 034 zł, w 2021 r. – 720 034 zł, w 2022 r. – 663 034 zł, w 2023 r. – 587 034 zł, w 2024 r. – 511 034 zł, w 2025 r. – 435 034 zł, w 2026 r. – 359 034 zł, w 2027 r. – 283 034 zł, w 2028 r. – 207 034 zł, w 2029 r. – 131 034 zł, w 2030 r. – 46 517 zł.

Wynikające z wniosku Burmistrza warunki emisji obligacji znajdują odzwierciedlenie w uchwale Nr LVI/481/2018 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Barlinek oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, stanowiącej podstawę przedmiotowej emisji. Powołana uchwała określa cel oraz zasady emisji obligacji zgodnie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 3 i art. 92 ustawy o finansach publicznych. Jako cel emisji wskazano pozyskanie środków na pokrycie planowanego deficytu w 2018 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Skład Orzekający ustalił, iż w budżecie Gminy na 2018 r. wykazany został deficyt w wysokości 17 900 000 zł. W budżecie zaplanowane zostały przychody: 1) w wysokości 20 449 000 zł z tytułu emisji papierów wartościowych, z czego kwotę 15 374 000 zł przeznaczono na sfinansowanie deficytu, 2) w wysokości 2 526 000 zł z tytułu wolnych środków rozumianych, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – w całości przeznaczonych na sfinansowanie deficytu. W budżecie zaplanowano także rozchody w wysokości 5 075 000 zł przeznaczone na spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Wartości przyjęte w budżecie zgodne są z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, uchwalonej przez Radę Gminy na lata 2018-2030. Przedmiotowa prognoza obejmuje spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz emisję i wykup obligacji objętych opiniowanym wnioskiem, a ponadto zaciągnięcie i spłatę dodatkowych zobowiązań z tytułu pożyczki, kredytu lub emisji papierów wartościowych w przyszłych latach budżetowych (w latach 2019-2022 łącznie na kwotę ok. 38 mln zł). Prognoza ta prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, w tym w szczególności relacji z art. 243 cyt. ustawy, która w okresie wykupu przedmiotowych obligacji oraz zapłaty przypadających od nich odsetek ma zostać zachowana.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwości wykupu obligacji o wartości nominalnej 20 449 000 zł, emitowanych przez Gminę Barlinek na sfinansowanie planowanego deficytu w bieżącym roku budżetowym oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciąganych kredytów i pożyczek.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Krystyna Goździk

