



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

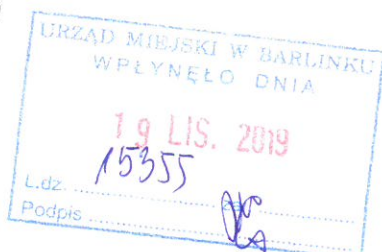
tel.: 91 44 26 101,

fax 91 42 36 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 15 listopada 2019 r.

K.0021.545.DT.2019



Pan
Dariusz Zieliński
Burmistrz Barlinka

W załączeniu przekazuję dwa egzemplarze uchwały
Nr CCCLXXXI.634.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu
obligacji o wartości nominalnej 12 533 000 z emitowanych przez Gminę Barlinek.

ZASTĘPCA PREZESA
Katarzyna Korkus

UCHWAŁA NR CCCLXXXI.634.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 7 listopada 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji o wartości nominalnej
12 533 000 zł emitowanych przez Gminę Barlinek**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | | |
|----|------------------|------------------|
| 1. | Krystyna Goździk | - Przewodnicząca |
| 2. | Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. | Anna Suprynowicz | - Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Barlinka w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji o wartości nominalnej 12 533 000 zł (słownie: dwanaście milionów pięćset trzydzieści trzy tysiące zł)

pozytywnie

opiniuje możliwość wykupu w latach 2023-2025 obligacji o wartości nominalnej 12 533 000 zł – na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Barlinka z dnia 11 października 2019 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Barlinek w latach 2023-2025 obligacji o wartości nominalnej 12 533 000 zł, emitowanych w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 9 458 000 zł, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek w kwocie 3 075 000 zł, wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 14 października br.

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

- 1) termin wyemitowania obligacji – 2019 r.
- 2) termin „spłaty rat kapitałowych”, rozumiany przez Skład Orzekający jako termin wykupu obligacji – lata 2023-2025, przy czym w poszczególnych latach do wykupu przypadają obligacje na kwotę: w 2023 r. – 4 000 000 zł, w 2024 r. – 4 000 000 zł, w 2025 r. – 4 533 000 zł,
- 3) zapłata odsetek – w latach 2019-2025, przy czym w poszczególnych latach kwota odsetek wynosi: w 2019 r. – 47 625 zł, w latach 2020-2022 – 381 003 zł, w 2023 r. – 320 203 zł, w 2024 r. – 198 603 zł, w 2025 r. – 68 902 zł.

Wynikające z wniosku Burmistrza warunki emisji obligacji znajdują odzwierciedlenie w uchwale Nr XVII/88/2019 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 26 września 2019 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 w sposób ogólny pozyskanie środków na pokrycie planowanego deficytu w 2019 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający ustalił, iż przyjęte we wniosku o wydanie przedmiotowej opinii kwoty dotyczące przychodów z zamierzonej emisji oraz ich przeznaczenia znajdują odzwierciedlenie w wartościach zaplanowanych w budżecie uchwałą Nr XVII/89/2019 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Barlinek na 2019 r., w tym w ustalonych tą uchwałą limitach z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, ustalonej uchwałą Nr XVII/90/2019 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 26 września 2019 r. na lata 2019-2030. W prognozie tej uwzględniona została spłata dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz spłata zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii. Prognoza prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym objętym nią okresie.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu przez Gminę obligacji o wartości 12 533 000 zł.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający dostrzega, iż sprawozdania statystyczne wykazują już częściową spłatę zobowiązań, na które – według przyjętych założeń – mają zostać przeznaczone przychody ze sprzedaży obligacji. Wobec powyższego, w ocenie Składu, zasadna jest zmiana planowanego przeznaczenia przedmiotowych środków i skierowanie ich w większym stopniu na pokrycie deficytu, co w rozliczeniu wykonania tychże środków pozwoli zachować niekwestionowaną zgodność z celem emisji, określonym we wniosku.

Skład Orzekający sygnalizuje ponadto potrzebę monitorowania przez jednostkę samorządu terytorialnego zdolności spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań ze względu na zmiany wprowadzone do cyt. ustawy o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), polegające m.in. na zmianie sposobu obliczania relacji z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych począwszy od roku 2020.

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