

20 04 2018

UCHWAŁA Nr II-00313-11/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 18 kwietnia 2018 r.

Ilość załączników
podpis

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 6.500.000 zł emitowanych przez Gminę Mielnik

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| Agnieszka Gerasimiuk | - przewodnicząca |
| Dariusz Renczyński | - członek |
| Paweł Gałko | - członek |

20/04/2018 12:09
DK/329/04/2018

34nD2A2Yf

opiniuje pozytywnie

możliwość wykupu przez Gminę Mielnik obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2018 roku na kwotę 6.500.000 zł.

Wójt Gminy Mielnik pismem Nr Fn.3052.1.2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 6.500.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu.

Budżet Gminy Mielnik na 2018 r., wg stanu na dzień 30 marca 2018 r., zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Mielnik Nr XXIX/180/18, zamyka się następującymi kwotami:

- dochody ogółem w wysokości: 20.171.343 zł,
- w tym dochody bieżące: 18.135.008 zł;
- wydatki ogółem w wysokości: 28.397.628 zł,
- w tym wydatki bieżące 15.975.429 zł;
- deficyt budżetu w wysokości 8.226.285 zł.

Zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 2 pkt. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) deficyt zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży obligacji w kwocie 6.500.000 zł i z wolnych środków w kwocie 1.726.285 zł. W bieżącym roku budżetowym łączna kwota przychodów wynosi 8.980.285 zł. Składają się na nią obligacje w wyżej wskazanej kwocie i wewnętrzne źródło przychodów - jakim są wolne środki - w łącznej kwocie 2.480.285 zł. Analiza sprawozdań i bilansu z wykonania budżetu za rok 2017 wskazują, że gmina dysponuje tym źródłem przychodów. Łączna kwota rozchodów planowana na rok 2018 wynosi 754.000 zł i do jej sfinansowania posłużą wolne środki.

Rada Gminy Mielnik Uchwałą Nr XXIX/182/18 z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu postanowiła wyemitować obligacje w łącznej liczbie 6.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie:

jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 6.500.000 zł (słownie: sześć milionów pięćset tysięcy złotych). Zgodnie z dyspozycją § 2 powyższej uchwały celem emisji obligacji jest pokrycie deficytu budżetu w 2018 r. w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Z treści przedmiotowej uchwały wynika, że obligacje wyemitowane zostaną w seriach:

- Seria A18 na kwotę 200.000 zł, z terminem wykupu w 2021 r.;
- Seria B18 na kwotę 300.000 zł, z terminem wykupu w 2022 r.;
- Seria C18 na kwotę 300.000 zł, z terminem wykupu w 2023 r.;
- Seria D18 na kwotę 300.000 zł, z terminem wykupu w 2024 r.;
- Seria E18 na kwotę 400.000 zł, z terminem wykupu w 2025 r.;
- Seria F18 na kwotę 600.000 zł, z terminem wykupu w 2026 r.;
- Seria G18 na kwotę 600.000 zł, z terminem wykupu w 2026 r.;
- Seria H18 na kwotę 600.000 zł, z terminem wykupu w 2027 r.;
- Seria I18 na kwotę 600.000 zł, z terminem wykupu w 2027 r.;
- Seria J18 na kwotę 650.000 zł, z terminem wykupu w 2028 r.;
- Seria K18 na kwotę 650.000 zł, z terminem wykupu w 2028 r.;
- Seria L18 na kwotę 650.000 zł, z terminem wykupu w 2029 r.;
- Seria M18 na kwotę 650.000 zł, z terminem wykupu w 2029 r.

Wykup obligacji zgodnie z zapisem § 4 pkt 2 przywołanej uchwały będzie następował według ich wartości nominalnej. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2018 rok należy wskazać, iż emisja pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Mielnik została przedstawiona w Uchwale Nr XXIX/181/18 w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2018-2029. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2018 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada treści art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wartości, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach 2015-2017, wynika, iż w roku 2018 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2018 wynosi 17,53%, zaś wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty stanowi 4,55%. Również w latach 2019- 2029 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zatem, opierając się na kryterium legalności Skład Orzekający ocenia, iż emisja obligacji jest dopuszczalna, a ich wykup nie wpłynie negatywnie na sytuację gminy. Począwszy od 2019 roku źródłem sfinansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Wykup planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych, będących przedmiotem niniejszej opinii, ma nastąpić w latach 2021 – 2029. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 11.423.000 zł, ma wystąpić na koniec 2018 roku, w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie maleć.

We wszystkich latach spłaty prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy. Prognozowane na lata objęte wykupem obligacji komunalnych wartości nadwyżek operacyjnych znajdują uzasadnienie w danych historycznych, odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2015-2017, co dobrze rokuje w zakresie możliwości wykupu emitowanych obligacji

komunalnych.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Agnieszka Gerasimuk