

U C H W A Ł A Nr RIO.VIII-0120-419/13
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w OLSZTYNIE
z dnia 23 sierpnia 2013 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Świątajno wyemitowanych obligacji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof Mościbrocki
Członkowie: Halina Stanny
Anna Michalak

działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113 oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Świątajno o wydanie opinii o możliwości zaciągnięcia i wykupu obligacji

postanawia,

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu przez Gminę Świątajno wyemitowanych obligacji w wysokości 2.500.000 zł.

U z a s a d n i e

W dniu 13 sierpnia 2013 roku Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXXII/166/13 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W dniu 19 sierpnia 2013 roku Wójt Gminy Świątajno złożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wniosek o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Świątajno wyemitowanych obligacji.

Z treści powyższej Uchwały wynika, że emisja obligacji odbędzie się na następujących warunkach:

1. Gmina Świątajno wyemituje 2.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.500.000 zł.
2. Obligacje nie będą mieć formy dokumentu, będą na okaziciela i nie będą zabezpieczone.
3. Obligacje wyemitowane zostaną w 2013 r. w seriach.
4. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - seria A13 o wartości 150.000 zł,
 - seria B13 o wartości 250.000 zł,
 - seria C13 o wartości 400.000 zł,

- seria D13 o wartości 500.000 zł,
- seria E13 o wartości 600.000 zł,
- seria F13 o wartości 600.000 zł.

5. Wykup obligacji nastąpi po cenie nominalnej, w następujących terminach:

- w 2019 r. seria A13,
- w 2020 seria B13,
- w 2021 seria C13,
- w 2022 seria D13,
- w 2023 seria E13,
- w 2024 seria F13.

6. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

7. Emisja obligacji będzie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pokrycie deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji.

8. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

9. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym.

10. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

Podstawą prawną emisji obligacji stanowi budżet Gminy Świątajno oraz Uchwała Nr XXXII/166/13 Rady Gminy Świątajno z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Do wniosku o opinię o możliwości wykupu obligacji dołączono następujące dokumenty:

- Uchwała Nr XXXII/166/13 Rady Gminy Świątajno z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
- Sytuację finansową Gminy Świątajno na lata 2013 – 2024,
- Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb – Z, wg. stanu na dzień 14 sierpnia 2013 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w roku 2013 łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Gminę Świątajno wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekroczy 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wyniesie 11,76% dochodów ogółem (po wyłączeniach), zaś łączna kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego nie przekroczy 60 % wykonanych dochodów ogółem i wyniesie 37,11% (po wyłączeniach).

Tym samym zachowane są zasady określone w art.169 oraz art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2004 z późn. zm.) stosowane zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.)

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że na podstawie art. 121 ust.2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych poczynając od roku 2014 dotychczasowe limity zadłużenia i jego spłaty (60 % i 15% dochodów ogółem budżetu) zostaną zastąpione limitem ustalonym indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm i na podstawie danych określonych przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wprowadzenie od 2014 roku nowego dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień art.122 ust. 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, poprzedzone zostaje trzyletnim okresem dostosowawczym w latach 2012 – 2013. W tych latach jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane zostały do wyliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i załączenia informacji o tej relacji do wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oceniając dane zawarte w sytuacji finansowej Gminy Świątajno stwierdza, że latach 2014 – 2023 relacje wynikające z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych spełniają wymogi zawarte w tym artykule.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Świątajno. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Świątajno może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

Krzysztof Mościbrocki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie