

UCHWAŁA Nr RIO.VIII-0120-423/13
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w OLSZTYNIE
z dnia 23 sierpnia 2013 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie wyemitowanych obligacji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący:	Janusz Facon
Członkowie:	Ireneusz Rek
	Bogdan Gaber

na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885)

uchwala, co następuje:

wydaje się pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie wyemitowanych obligacji w wysokości 2.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Uzasadnienie

W dniu 7 sierpnia 2013 roku Rada Gminy Nowe Miasto Lubawskie podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/232/2013 w sprawie emisji obligacji Gminy Nowe Miasto Lubawskie oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Wójt Gminy Nowe Miasto Lubawskie pismem z dnia 12 sierpnia 2013 roku (znak: FN.3051.2.2013) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji.

Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 13 sierpnia 2013 roku.

Gmina Nowe Miasto Lubawskie postanowiło wyemitować 250 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.500.000,00 zł. Przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych obligacji mają być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem proponowane warunki wykupu obligacji są następujące:

1. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.

2. Emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 100 osób.
3. Wierzytelności wynikające z emitowanych obligacji nie będą zabezpieczone.
4. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2013 w 7 seriach:
 - a) seria A1 na kwotę 200.000,00 zł,
 - b) seria A2 na kwotę 300.000,00 zł,
 - c) seria A3 na kwotę 400.000,00 zł,
 - d) seria A4 na kwotę 400.000,00 zł,
 - e) seria A5 na kwotę 400.000,00 zł,
 - f) seria A6 na kwotę 400.000,00 zł,
 - g) seria A7 na kwotę 400.000,00 zł,
5. Emisja obligacji nastąpi w 2013.
6. Cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa 10.000,00 zł.
7. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania oraz prowizją za organizację emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Nowe Miasto Lubawskie.
8. Obligacje zostaną wykupione przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie według wartości nominalnej w następujących terminach:
 - 1) 6 lat od daty emisji obligacje serii A1,
 - 2) 7 lat od daty emisji obligacje serii A2,
 - 3) 8 lat od daty emisji obligacje serii A3,
 - 4) 9 lat od daty emisji obligacje serii A4,
 - 5) 10 lat od daty emisji obligacje serii A5,
 - 6) 11 lat od daty emisji obligacje serii A6,
 - 7) 12 lat od daty emisji obligacje serii A7
9. Obligacje będą oprocentowane zmiennie, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.
10. Oprocentowanie ustala i wypłaca się w okresach półrocznych liczonych od daty emisji. Odsetki za dany okres odsetkowy są wypłacane w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a odsetki za ostatni okres odsetkowy są wypłacone w dacie wykupu. Jeżeli data wypłaty odsetek przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, to wypłata odsetek nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
11. Dopuszcza się możliwość nabycia przez Gminę obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.
12. Podstawę prawną emisji obligacji stanowi budżet Gminy, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy oraz uchwała w sprawie emisji obligacji Gminy Nowe Miasto

Lubawskie oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Do wniosku o opinię o możliwości wykupu obligacji dołączono następujące dokumenty:

- 1) Uchwałę Rady Gminy Nowe Miasto Lubawskie Nr XXXVIII/232/2013 w sprawie emisji obligacji Gminy Nowe Miasto Lubawskie oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 2) Sytuację finansową Gminy Nowe Miasto Lubawskie na lata 2013 – 2034,
- 3) Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 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 Nowe Miasto Lubawskie wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekroczy 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów, a łączna kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego nie przekroczy 60 % wykonanych dochodów ogółem i wynosi 36,90 % planowanych dochodów. 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. 2104 z późn. zm.), zgodnie z art.121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 241 z późn. zm.) . Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że na podstawie art.121 ust.2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od roku 2014, dotychczasowe limity zadłużenia i jego spłaty (60 % i 15% dochodów ogółem budżetu jst.) 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 zostało trzyletnim okresem dostosowawczym w latach 2011 – 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 Nowe Miasto Lubawskie stwierdza, że latach 2014 – 2024 relacja wynikająca z art. 234 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Nowe Miasto Lubawskie.

W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia

nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Nowe Miasto Lubawskie 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Janusz Facon
Janusz Facon