

UCHWAŁA NR RIO.VIII-0120-374/13
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W OLSZTYNIE
z dnia 05 lipca 2013 roku

w sprawie zaopiniowania możliwości wykupu obligacji w kwocie 11.500.000 zł przez Gminę Gołdap.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący: Janusz Facon
Członkowie: Krzysztof Mościbrocki
Bogdan Gaber

działając na podstawie art.19 ust.2 w związku z art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz.1113) oraz art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Burmistrza Gołdapi z dnia 26 czerwca 2013 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji postanawia:

**pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji w kwocie 11.500.000 zł
przez Gminę Gołdap**

Uzasadnienie

W dniu 25 czerwca 2013 roku Rada Miejska w Gołdapi podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/248/2013 w sprawie emisji obligacji oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu.

Burmistrz Gołdapi pismem z dnia 26 czerwca 2013 r. wystąpił z wnioskiem o opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 11.500.000,00 zł. Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 01 lipca 2013 roku.

Gmina Gołdap postanowiła wyemitować 11.500 obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda, na łączną kwotę 11.500.000,00 zł. Przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych obligacji mają być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 588.850,17 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 10.911.149,83 zł.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem proponowane warunki wykupu obligacji są następujące:

1. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycje nabycia skierowane do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 osób.
3. Obligacje nie będą zabezpieczone.
4. Emisja obligacji nastąpi w 2013 roku.
5. Cena emisji obligacji będzie równa wartości nominalnej obligacji.
6. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Gołdap.
7. Emitowane obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
8. Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z harmonogramem:
 - a) w 2021 roku obligacje o wartości 2.000.000,00 zł,
 - b) w 2022 roku obligacje o wartości 2.000.000,00 zł,
 - c) w 2023 roku obligacje o wartości 2.000.000,00 zł,
 - d) w 2024 roku obligacje o wartości 2.500.000,00 zł,
 - e) w 2025 roku obligacje o wartości 3.000.000,00 zł,
9. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
10. Jeżeli termin wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym.
11. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
12. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M ustalanej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
13. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie danego okresu odsetkowego.
14. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
15. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.
16. Wykup obligacji i wypłata oprocentowania nastąpi z dochodów własnych Gminy Gołdap w latach 2013-2025.

Podstawą prawną wykupu obligacji stanowi budżet Gminy Gołdap na rok 2013, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gołdap na lata 2013-2025 oraz Uchwała

Nr XXXVIII/248/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

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

- 1) Uchwałę Nr XXXVIII/248/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- 2) Sytuację finansową Gminy Gołdap na lata 2013 – 2025;
- 3) Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec I 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 Gołdap 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.

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.) stosowane 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 zostaje 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 Gołdap stwierdza, że latach 2014 – 2025 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 Gołdap. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów

na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Gołdap 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