

**Uchwała Nr 38/2017**

**V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 12 grudnia 2017 roku**

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Nowa Słupia

**V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:**

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Ewa Midura

Iwona Kudła

po rozpoznaniu w dniu 12 grudnia 2017 roku wniosku Wójta Gminy Nowa Słupia o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji komunalnych w kwocie 3.050.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) uchwała co następuje:

**Gmina Nowa Słupia posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.050.000 zł na warunkach określonych we wniosku.**

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Nowa Słupia działając w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Nowa Słupia obligacji komunalnych.

Dla wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 04.12.2017 r., który wpłynął do Izby dnia 05 grudnia 2017 roku.
2. Informację o emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na lata 2017-2029.
3. Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
4. Zestawienie zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji komunalnych.
5. Zestawienie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.
6. Wykaz zobowiązań finansowych zaliczanych do kategorii pożyczek i kredytów.
7. Uchwałę Nr XLIV/85/17 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok.
8. Uchwałę Nr XLIV/84/17 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2017-2029.
9. Uchwałę Nr XLIV/86/17 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Nowa Słupia oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.



Warunki emisji obligacji są następujące:

1. Z przedmiotowego wniosku i wymienionych wyżej pozostałych dokumentów wynika, że Gmina Nowa Słupia zamierza wyemitować 3.050 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.050.000,00 zł.

2. Emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w licznie mniejszej niż 150 osób.

3. Obligacje nie będą miały formy dokumentu.

4. Obligacje nie będą zabezpieczone.

5. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2017, w jednej transzy, w następujących seriach:

- 1) seria A 17 na kwotę 240.000,00 zł,
- 2) seria B 17 na kwotę 240.000,00 zł,
- 3) seria C 17 na kwotę 433.000,00 zł,
- 4) seria D 17 na kwotę 433.000,00 zł,
- 5) seria E 17 na kwotę 433.000,00 zł,
- 6) seria F 17 na kwotę 433.000,00 zł,
- 7) seria G 17 na kwotę 193.000,00 zł,
- 8) seria H 17 na kwotę 193.000,00 zł,
- 9) seria I 17 na kwotę 193.000,00 zł,
- 10) seria J 17 na kwotę 193.000,00 zł,
- 11) seria K 17 na kwotę 66.000,00 zł.

6. Celem emisji w 2017 roku jest pozyskanie środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

7. Z tytułu wyemitowanych przez Gminę Nowa Słupia obligacji powstaną w latach 2018-2029 zobowiązania związane z ich wykupem i wypłatą należnych odsetek, przy czym spłata odsetek w łącznej kwocie 587.333,02 zł następować będzie corocznie w latach 2018-2029, zaś wykup obligacji o wartości 3.050.000,00 zł nastąpi według ich wartości nominalnej w terminach:

- 1) w 2019 zostaną wykupione obligacje serii A 17,
- 2) w 2020 zostaną wykupione obligacje serii B 17,
- 3) w 2021 zostaną wykupione obligacje serii C 17,
- 4) w 2022 zostaną wykupione obligacje serii D 17,
- 5) w 2023 zostaną wykupione obligacje serii E 17,
- 6) w 2024 zostaną wykupione obligacje serii F 17,
- 7) w 2025 zostaną wykupione obligacje serii G 17,
- 8) w 2026 zostaną wykupione obligacje serii H 17,
- 9) w 2027 zostaną wykupione obligacje serii I 17,
- 10) w 2028 zostaną wykupione obligacje serii J 17,
- 11) w 2029 zostaną wykupione obligacje serii K 17.

8. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Nowa Słupia. Z kolei rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Nowa Słupia.



9. Oprocentowanie obligacji będzie naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w półrocznych okresach odsetkowych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

10. Kwota planowanej emisji obligacji przypadającej na rok 2017 w wysokości 3.050.000,00 zł mieści się w przychodach budżetowych określonych w Uchwale Nr XLIV/85/17 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok oraz w limicie zobowiązań zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań określonym w w/w uchwale, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 3 oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Gmina Nowa Słupia nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń oraz zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji komunalnych.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał również analizy Uchwały Nr XLIV/84/17 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2017-2029. Z w/w uchwały wynika, że na rok 2017 są planowane przychody z tytułu obligacji komunalnych o łącznej wartości 3.050.000,00 zł, które wraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 520.820,09 zł zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w kwocie 3.570.820,09 zł (rozchody budżetu). Z uchwały wynika ponadto, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2017-2029 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy.

**Pouczenie:**

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Nowa Słupia przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas