

**Uchwała Nr 30/2019**

**V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 11 czerwca 2019 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 11 czerwca 2019 roku wniosku Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych - obligacji komunalnych w kwocie 7.271.000,00 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 z późn. zm.) uchwała co następuje:

**Gmina Nowa Słupia posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 7.271.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.**

**Uzasadnienie**

Zastępca Burmistrza Miasta i 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 2019 r., poz. 869) 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 Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia z dnia 6.06.2019 r., który wpłynął do Izby tego samego dnia, Znak: FN.302.86.2019.
2. Informację o emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na lata 2019-2033.
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 VII/11/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nowa Słupia na 2019 rok.
8. Uchwałę Nr XI/40/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok.
9. Uchwałę Nr XI/39/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2019-2033.

10. Uchwałę Nr IX/33/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 26 kwietnia 2019 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 dokumentów wynika, że Gmina Nowa Słupia zamierza wyemitować 7.271 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 7.271.000,00 zł.
2. Emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób.
3. Obligacje nie będą miały formy dokumentu.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2019, w następujących seriach:
  - 1) seria A 19 na kwotę 600.000,00 zł,
  - 2) seria B 19 na kwotę 600.000,00 zł,
  - 3) seria C 19 na kwotę 500.000,00 zł,
  - 4) seria D 19 na kwotę 400.000,00 zł,
  - 5) seria E 19 na kwotę 600.000,00 zł,
  - 6) seria F 19 na kwotę 500.000,00 zł,
  - 7) seria G 19 na kwotę 600.000,00 zł,
  - 8) seria H 19 na kwotę 400.000,00 zł,
  - 9) seria I 19 na kwotę 1.500.000,00 zł,
  - 10) seria J 19 na kwotę 1.571.000,00 zł.
6. Celem emisji w 2019 roku jest pozyskanie środków na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.
7. Z tytułu wyemitowanych przez Gminę Nowa Słupia obligacji powstaną w latach 2019-2033 zobowiązania związane z ich wykupem i wypłatą należnych odsetek, przy czym spłata odsetek w łącznej kwocie 2.235.791,00 zł następować będzie corocznie w latach 2019-2033, zaś wykup obligacji o wartości 7.271.000,00 zł nastąpi według ich wartości nominalnej w terminach:
  - 1) w 2024 zostaną wykupione obligacje serii A 19,
  - 2) w 2025 zostaną wykupione obligacje serii B 19,
  - 3) w 2026 zostaną wykupione obligacje serii C 19,
  - 4) w 2027 zostaną wykupione obligacje serii D 19,
  - 5) w 2028 zostaną wykupione obligacje serii E 19,
  - 6) w 2029 zostaną wykupione obligacje serii F 19,
  - 7) w 2030 zostaną wykupione obligacje serii G 19,
  - 8) w 2031 zostaną wykupione obligacje serii H 19,
  - 9) w 2032 zostaną wykupione obligacje serii I 19,
  - 10) w 2033 zostaną wykupione obligacje serii J 19.



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 2019 w wysokości 7.271.000,00 zł mieści się w przychodach budżetu określonych w Uchwale Nr XI/40/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok oraz w limitach zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów określonych w Uchwale Nr VII/11/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nowa Słupia na 2019 rok, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Gmina Nowa Słupia nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, natomiast posiada zobowiązania z tytułu wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał również analizy Uchwały Nr XI/39/19 Rady Miejskiej w Nowej Słupi z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2019-2033. Z w/w uchwały wynika, że na rok 2019 są planowane przychody z tytułu obligacji komunalnych o łącznej wartości 7.271.000,00 zł, które zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 1.057.149,00 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 6.213.851,00 zł. Z uchwały wynika ponadto, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2019-2033 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i 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  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zbigniew Rekas

