

UCHWAŁA NR RIO.VIII-0120-150/13
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W OLSZTYNIE
z dnia 20 lutego 2013 roku

w sprawie zaopiniowania możliwości wykupu obligacji w kwocie 900.000 zł przez Gminę Nidzica.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący: Halina Stanny
Członkowie: Anna Michalak
Krzysztof Mościbrocki

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 Nidzicy z dnia 11 lutego 2013 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji postanawia:

**pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji w kwocie 900.000 zł
przez Gminę Nidzica**

U z a s a d n i e n i e

W dniu 31 stycznia 2013 roku Rada Miejska w Nidzicy podjęła Uchwałę Nr XXVIII/425/2013 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Burmistrz Nidzicy pismem z dnia 11 lutego 2013 r. (znak: F.3060.1.2013) wystąpił z wnioskiem o opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 900.000 zł. Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 12 lutego 2013 roku.

Gmina Nidzica postanowiła wyemitować 900 obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda, na łączną kwotę 900.000 zł. Przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych obligacji mają być przeznaczone na spłatę w 2013 r. wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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. Wierzytelności wynikające z emitowanych obligacji nie będą zabezpieczone.
4. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - a) seria A13 o wartości 100.000 zł,
 - b) seria B13 o wartości 100.000 zł,
 - c) seria C13 o wartości 100.000 zł,
 - d) seria D13 o wartości 100.000 zł,
 - e) seria E13 o wartości 100.000 zł,
 - f) seria F13 o wartości 100.000 zł,
 - g) seria G13 o wartości 300.000 zł,
5. Emisja obligacji nastąpi w 2013.
6. Cena emisji obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji.
7. Wydatki związane z organizacją każdej serii będą pokryte z dochodów własnych Gminy Nidzica.
8. Emitowane obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
9. Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z harmonogramem:
 - a) obligacje serii A13 po upływie 5 lat od daty emisji,
 - b) obligacje serii B13 po upływie 6 lat od daty emisji,
 - c) obligacje serii C13 po upływie 7 lat od daty emisji,
 - d) obligacje serii D13 po upływie 8 lat od daty emisji,
 - e) obligacje serii E13 po upływie 9 lat od daty emisji,
 - f) obligacje serii F13 po upływie 10 lat od daty emisji,
 - g) obligacje serii G13 po upływie 11 lat od daty emisji.
10. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
11. Jeżeli termin wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym.
12. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji.
13. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
14. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie danego okresu odsetkowego.
15. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania określony w pkt 14 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym.
16. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

17. Wykup obligacji i wypłata oprocentowania nastąpi z dochodów własnych lub z przychodów Gminy Nidzica w latach 2013-2024.

Podstawą prawną wykupu obligacji stanowi budżet Gminy Nidzica uchwalony Uchwałą Nr XXVII/411/2012 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2013 r., Uchwała Nr XXVII/410/2012 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nidzica na lata 2013-2024 oraz Uchwała Nr XXVIII/425/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

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

- Uchwałę Nr XXVIII/425/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie emisji obligacji Komunalnych;
- Sytuację finansową Gminy Nidzica na lata 2013 – 2024;
- Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2012 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 Nidzica 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 w latach budżetowych zaprezentowanych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Planowane dochody na dany rok budżetowy	Łączna kwota długu	Przypadające na dany rok spłaty rat kredytów/pożyczek/ Wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami	Relacje	
				Dług/ dochody	Spłaty/ dochody
2013	61.113.139,62	25.700.000,00	4.303.065,65	42,05	4,39

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 Nidzica 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 Nidzica. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Nidzica 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

CZŁONK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Halina Starzyńska