



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

Kielce dnia 06.08.2019 r.

Znak. VIII SO - 40/5/~~2017~~/2019

Urząd Gminy w Piekoszowie
Wpłynęło dnia:

C 9 -08- 2019

L.dz. 9033 zał. FN/Cy
Podpis

Pan Zbigniew Piątek
Wójt Gminy Piekoszów

Stosownie do wniosku z dnia 15 lipca 2019 r. znak: FN.3021.22.2019 w załączeniu przekazuję uchwałę Nr 97/II/2019 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rolas

Uchwała Nr 97/II/2019

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 6 sierpnia 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Piekoszów

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Iwona Kudła

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 6 sierpnia 2019 roku wniosku Wójta Gminy Piekoszów o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 9.027.000 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Piekoszów obligacji w kwocie 9.027.000 zł na warunkach określonych we wniosku z uwagą zamieszczoną w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Wójt Gminy Piekoszów działając w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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 Piekoszów obligacji w kwocie 9.027.000 zł.

W celu wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Piekoszów z dnia 15 lipca 2019 r. znak: FN.3021.22.2019, doręczony do tut. Izby dnia 17 lipca 2019 r.
2. Informację (załączoną do w/w wniosku) o kredycie/pożyczce/emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na 2019 rok
3. Informację (załączoną do w/w wniosku) o zadłużeniu Gminy Piekoszów z tyt. zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na dzień 30.06.2019 r.
4. Wykaz zobowiązań finansowych zaliczanych do kategorii pożyczek i kredytów (załączony do w/w wniosku)
5. Informację o udzielonych poręczeniach (załączoną do w/w wniosku)
6. Umowę pożyczki z dnia 3 listopada 2014 r. obowiązującą do 2025 roku zawartą pomiędzy Skarbem Państwa i Wójtem Gminy Piekoszów w związku z realizacją przez Gminę

Piekoszów programu postępowania naprawczego na lata 2014-2016 przyjętego zgodnie z załącznikiem do uchwały Rady Gminy w Piekoszowie z dnia 30.07.2014 r. Nr LXV/441/2014 (program ten został zakończony w 2016 roku).

7. Uchwałę Nr XII/86/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Piekoszów na 2019 rok
8. Uchwałę Nr XII/87/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2019 - 2030
9. Uchwałę Nr XII/85/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

Na podstawie w/w materiałów Skład Orzekający ustalił, że warunki planowanej emisji obligacji są następujące:

1. Gmina Piekoszów wyemituje 9.027 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 9.027.000 zł.
2. Obligacje zostaną wyemitowane w 2019 roku w seriach A19, B19, C19, D19, E19, F19 na łączną kwotę 9.027.000 zł.
3. Środki uzyskane z emisji obligacji w kwocie 9.027.000 zł zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczki oraz wyemitowanych obligacji w celu obniżenia łącznego kosztu obsługi długu w całym okresie jego spłaty na zasadach określonych w art. 243 ust. 3b pkt 1 w/w ustawy o finansach publicznych. Wcześniejsza spłata części istniejącego długu Gminy Piekoszów ze środków uzyskanych z emisji obligacji pozwoli na obniżenie kosztów obsługi zadłużenia dzięki niższej marży na obligacjach.
4. Koszty obsługi zobowiązania (odsetki) wyniosą łącznie 1.192.384 zł i będą płatne w latach 2020 - 2025.
5. Wykup obligacji według ich wartości nominalnej nastąpi w latach 2020-2025:
 - 1) w 2020 r. zostaną wykupione obligacje serii A19,
 - 2) w 2021 r. zostaną wykupione obligacje serii B19,
 - 3) w 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii C19,
 - 4) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii D19,
 - 5) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii E19,
 - 6) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii F19.

6. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Piekoszów.

Ponadto na podstawie w/w uchwały Nr XII/86/2019 w sprawie zmiany budżetu Gminy Piekoszów na 2019 rok Skład Orzekający ustalił, że wartość nominalna emisji obligacji w wysokości 9.027.000 zł odpowiada kwocie planowanych przychodów budżetowych określonej w w/w uchwale a także wskazanemu w tej uchwale limitowi zobowiązań zaciąganych na zasadach określonych w art. 243 ust. 3b pkt 1 w/w ustawy o finansach publicznych.

Gmina Piekoszów nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń.

Skład Orzekający w związku z wydaniem niniejszej opinii dokonał również:

- analizy uchwały XII/87/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2019 - 2030. Z w/w uchwały wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2019 – 2025 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy szczególnym uwzględnieniu treści ust. 3b pkt 1 tego artykułu.

- analizy w/w umowy pożyczki z dnia 3 listopada 2014 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa i Wójtem Gminy Piekoszów. Zgodnie z tą umową Gmina Piekoszów zobowiązana jest w okresie spłaty pożyczki do przestrzegania wszystkich warunków umowy w tym do realizowania obowiązków określonych w par. 2 pkt 4 - to jest m.in. do nieemitowania obligacji w okresie obowiązywania w/w umowy bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy.

Z uwagi na wyżej wskazany warunek umowy pożyczki z dnia 3 listopada 2014 r. niezbędne jest więc w ocenie Składu Orzekającego uzyskanie przez Gminę Piekoszów zgody Pożyczkodawcy (Skarbu Państwa) na przeprowadzenie emisji obligacji na łączną kwotę 9.027.000 zł. Zdaniem Składu Orzekającego uzyskanie takiej zgody jest realne z uwagi na to, że emisja obligacji nie tylko nie prowadzi do zwiększenia zadłużenia Gminy Piekoszów a również jej celem jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (w tym pozostałej do spłaty kwoty pożyczki będącej przedmiotem w/w umowy) skutkująca obniżeniem łącznego kosztu obsługi długu w całym okresie jego spłaty.

Pouczenie

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



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura