

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 14 czerwca 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez Gminę Zagnańsk.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 14 czerwca 2019 r. wniosku Wójta Gminy Zagnańsk o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji, których zbywalność jest ograniczona) w kwocie 14.058.000 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Zagnańsk obligacji, których zbywalność jest ograniczona w kwocie 14.058.000 zł na warunkach określonych we wniosku.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Zagnańsk działając na podstawie 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 Zagnańsk obligacji (których zbywalność jest ograniczona) w kwocie 14.058.000 zł.

W celu wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Zagnańsk znak:F.3221.37.2019 z dnia 07.06.2019 r.
2. Informację o emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na 2019 rok.
3. Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
4. Zestawienie zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji komunalnych.
5. Wykaz zobowiązań finansowych zaliczanych do kategorii pożyczek i kredytów.
6. Zestawienie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.
7. Uchwałę Rady Gminy Zagnańsk Nr 50/VIII/2019 z dnia 31 maja 2019 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Zagnańsk na 2019 rok.
8. Uchwałę Rady Gminy Zagnańsk Nr 51/VIII/2019 z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

9. Uchwałę Rady Gminy Zagnańsk Nr 49/VIII/2019 z dnia 31 maja 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2019 – 2032.

Na podstawie w/w dokumentów Skład Orzekający ustalił, że:

- przedmiotem emisji będzie 14.058 sztuk obligacji komunalnych na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 14.058.000 zł,
- celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych przez Gminę Zagnańsk zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki oraz wyemitowanych obligacji przypadających do realizacji w 2019 roku w kwocie 2.720.000 zł oraz sfinansowanie planowanego na 2019 rok deficytu budżetu w kwocie 11.338.000 zł.
- wszystkie obligacje zostaną wyemitowane w roku 2019 w następujących seriach:
 - seria A19 na kwotę 500.000,00 zł,
 - seria B19 na kwotę 500.000,00 zł,
 - seria C19 na kwotę 2.500.000,00 zł,
 - seria D19 na kwotę 2.500.000,00 zł,
 - seria E19 na kwotę 2.500.000,00 zł,
 - seria F19 na kwotę 2.500.000,00 zł,
 - seria G19 na kwotę 2.500.000,00 zł,
 - seria H19 na kwotę 558.000,00 zł,
- cena emisyjna jednej obligacji będzie równa wartości nominalnej,
- wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2019-2031,
- nastąpi odroczenie wykupu obligacji - wykup obligacji nastąpi:
 - w 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii A19 na kwotę 500.000 zł,
 - w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii B19 na kwotę 500.000 zł,
 - w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii C19 na kwotę 2.500.000 zł,
 - w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii D19 na kwotę 2.500.000 zł,
 - w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii E19 na kwotę 2.500.000 zł,
 - w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii F19, na kwotę 2.500.000 zł,
 - w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii G19, na kwotę 2.500.000 zł,
 - w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii H19, na kwotę 558.000 zł.
- prognozowane koszty zobowiązania z tytułu emisji wynoszą:
 - provizja od emisji w kwocie 150.000 zł płatna jednorazowo w 2019 roku,
 - odsetki w kwocie 5.204.524 zł – spłata odsetek nastąpi w latach 2019-2031.

Skład Orzekający ustalił ponadto, że wartość nominalna emisji tj. 14.058.000 zł odpowiada kwocie planowanych przychodów z emisji obligacji określonych w uchwale Rady Gminy Zagnańsk Nr 50/VIII/2019 z dnia 31 maja 2019 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Zagnańsk na 2019 rok a także odpowiada limitowi określonemu w w/w uchwale, który dotyczy zobowiązań zaciąganych celem sfinansowania planowanego deficytu oraz celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody z tytułu planowanej emisji obligacji uwzględnione w limicie zobowiązań przewidywanych do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego deficytu przeznaczone zostaną na realizację zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał również analizy uchwały Rady Gminy Zagnańsk Nr 49/VIII/2019 z dnia 31 maja 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2019-2032. Z uchwały tej wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2019 - 2032 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy.

Z w/w uchwały Nr 49/VIII/2019 i uchwały Nr 50/VIII/2019 oraz z materiałów dołączonych do wniosku wynika również to, że na dzień 07.06.2019 r. Gmina Zagnańsk posiada zobowiązania na kwotę 15.440.000 zł. z tytułu wyemitowanych obligacji a także zobowiązanie z tyt. pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW w kwocie 326.263 zł. Powyższe kwoty zostały ujęte w planie rozchodów na lata 2019 – 2025. Ponadto Gmina Zagnańsk posiada zobowiązanie finansowe z tytułu udzielonego poręczenia kredytu na łączną kwotę 56.400,00 zł. Powyższa kwota została ujęta w planie wydatków na rok 2019, zgodnie z harmonogramem obowiązującym dłużników.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Zagnańsk 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



3