

z dnia 27 września 2016 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Brody

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 27 września 2016 roku wniosku Wójta Gminy Brody o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 5.000.000 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 Brody posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 5.000.000 zł na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brody działając w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Brody obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000 zł.

Dla wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Brody z dnia 08.09.2016 r. znak: 3051.2.2016 doręczony do RIO w Kielcach w dniu 19.09.2016 r.
2. Informację o emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na 2016 rok.
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 zaliczanych do długu publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz.1767).

7. Uchwałę Nr XIII/91/2015 Rady Gminy Brody z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brody na 2016 rok.
8. Uchwałę Nr VIII/51/2016 Rady Gminy Brody z dnia 20.07.2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2016 r.
9. Uchwałę Nr X/61/2016 Rady Gminy Brody z dnia 26 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2016 r.
10. Uchwałę Nr IX/57/2016 Rady Gminy Brody z dnia 05 sierpnia 2016 roku. w sprawie: zmiany uchwały Rady Gminy Brody Nr VIII/51/2016 z dnia 20 lipca 2016 r. podjętej w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.
11. Uchwałę Nr VIII/50/2016 Rady Gminy Brody z dnia 20.07.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale Nr XIII/90/2015 Rady Gminy Brody z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brody na lata 2016-2020
12. Uchwałę Nr IX/56/2016 Rady Gminy Brody z dnia 05.08.2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/90/2015 Rady Gminy Brody z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brody na lata 2016-2020
13. Uchwałę Nr VIII/52/2016 Rady Gminy Brody z dnia 20 lipca 2016 roku w sprawie: emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
14. Uchwałę Nr X/62/2016 Rady Gminy Brody z dnia 26 sierpnia 2016 roku w sprawie: zmiany uchwały Rady Gminy Brody Nr VIII/52/2016 z dnia 20 lipca 2016 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

Warunki emisji obligacji są następujące:

1. Z przedmiotowego wniosku i w/w pozostałych dokumentów wynika, że Gmina Brody zamierza wyemitować 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000 zł.

2. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A16 o wartości 100.000 zł,
- 2) seria B16 o wartości 200.000 zł,
- 3) seria C16 o wartości 300.000 zł,
- 4) seria D16 o wartości 300.000 zł,
- 5) seria E16 o wartości 300.000 zł,
- 6) seria A17 o wartości 400.000 zł,
- 7) seria B17 o wartości 450.000 zł,

- 8) seria C17 o wartości 450.000 zł,
- 9) seria D17 o wartości 550.000 zł,
- 10) seria E17 o wartości 950.000 zł,
- 11) seria F17 o wartości 1.000.000 zł.

Obligacje serii A16, B16, C16, D16, E16 o łącznej wartości 1.200.000 zł zostaną wyemitowane w 2016 roku.

Obligacje serii A17, B17, C17, D17, E17, F17 o łącznej wartości 3.800.000 zł zostaną wyemitowane w 2017 roku.

3. Celem emisji w 2016 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 200.000,00 zł.

Celem emisji w 2017 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wykupu obligacji w kwocie 100.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 3.700.000,00 zł.

4. Z tytułu wyemitowanych przez Gminę Brody obligacji powstaną w latach 2017-2023 zobowiązania związane z ich wykupem i wypłatą należnych odsetek, przy czym spłata odsetek i dyskonta w łącznej kwocie 995.100 zł następować będzie corocznie w latach 2017-2023, zaś wykup obligacji o wartości 5.000.000 zł nastąpi według ich wartości nominalnej w terminach:

- 1) w 2017 r. zostaną wykupione obligacje serii A16,
- 2) w 2018 r. zostaną wykupione obligacje serii B16, A17,
- 3) w 2019 r. zostaną wykupione obligacje serii C16, B17,
- 4) w 2020 r. zostaną wykupione obligacje serii D16, C17,
- 5) w 2021 r. zostaną wykupione obligacje serii E16, D17,
- 6) w 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii E17,
- 7) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii F17.

5. W 2016 roku zostanie poniesiona jednorazowa opłata prowizji związana z uruchomieniem emisji w kwocie 15.000 zł, która pokryta będzie z dochodów własnych budżetu gminy.

6. Rozchody związane z wykupem obligacji w 2017 roku zostaną pokryte z przychodów z emisji obligacji w 2017 roku. Rozchody związane z wykupem obligacji w latach 2018-2023 zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Brody. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania w latach 2017-2023 zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Brody.

7. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

Kwota planowanej emisji obligacji przypadającej na rok 2016 w wysokości 1.200.000 zł mieści się w przychodach budżetowych określonych w w/w uchwale Nr VIII/51/2016 Rady Gminy Brody oraz w limitach zobowiązań zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań określonych w w/w uchwale Nr IX/57/2016, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Gmina Brody 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 w/w uchwał: Nr VIII/50/2016 oraz Nr IX/56/2016 Rady Gminy Brody dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brody. Z uchwał tych wynika, że na rok 2017 są planowane przychody z obligacji komunalnych o łącznej wartości 3.800.000 zł przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu wykupu obligacji w kwocie 100.000.00 zł (rozchody budżetowe) oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.700.000,00 zł. Z uchwał tych wynika ponadto, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2016-2023 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 Brody 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