

**Uchwała Nr 63 /2016**

**III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 7 lipca 2016 roku**

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Bliżyn

**III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:**

Przewodniczący: Stanisław Banasik

członkowie: Ewa Midura  
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 7 lipca 2016 roku wniosku Wójta Gminy Bliżyn o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bliżyn obligacji komunalnych w kwocie 800.000 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 Bliżyn posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 800.000 zł na warunkach określonych we wniosku.**

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Bliżyn wnioskiem z dnia 03.06.2016 roku, który wpłynął do Izby 8 czerwca 2016 roku w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę.

Dla wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Bliżyn Znak. FNB.3051.1.2016 z dnia 03.06.2016 r. wraz z korektą wniosku Znak. FNB.3051.2.2016 z dnia 30.06.2016 r., która wpłynęła do Izby dn. 05.07.2016 roku.
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. 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).
6. Uchwałę Nr X/82/2015 Rady Gminy Bliżyn z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bliżyn na rok 2016.
7. Uchwałę Nr XIV/95/2016 Rady Gminy Bliżyn z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2016.
8. Zarządzenia Nr 0050.31.2016 Wójta Gminy Bliżyn z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2016.

9. Uchwałę Nr XV/108/2016 Rady Gminy Bliżyn z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2016.
10. Uchwałę Nr XV/107/2016 Rady Gminy Bliżyn z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2016-2031.
11. Uchwałę Nr XIV/98/2016 Rady Gminy Bliżyn z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie emisji obligacji.

Warunki emisji obligacji są następujące:

1. Gmina Bliżyn wyemituje 800 obligacji komunalnych na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 800.000 zł.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.
3. Emitowane obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Obligacje zostaną wyemitowane w 2016 roku w następujących w seriach:
  - 1) seria A16 o wartości 300.000 zł,
  - 2) seria B16 o wartości 300.000 zł,
  - 3) seria C16 o wartości 200.000 zł.
6. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
7. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z tytułu wyemitowanych przez Gminę Bliżyn obligacji powstaną w latach 2016-2031 zobowiązania związane z ich wykupem i wypłatą należnych odsetek przy czym spłata odsetek i dyskonta w łącznej kwocie 385.800 zł następować będzie corocznie w latach 2016-2031, zaś wykup obligacji o wartości 800.000 zł nastąpi według ich wartości nominalnej w terminie:

- 1) w 2031 zostaną wykupione obligacje serii A16, B16 i C16.

W roku 2016 zostanie poniesiona jednorazowa kwota prowizji związana z uruchomieniem emisji w kwocie 12.000 zł.

1. Wydatki związane przeprowadzeniem emisji, z wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2016-2031.
2. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
3. 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 opiniowanej emisji obligacji mieści się w limicie określonym w uchwale Nr X/82/2015 Rady Gminy Bliżyn z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bliżyn na rok 2016, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)



Gmina Bliżyn nie ma zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, natomiast posiada zobowiązania z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji komunalnych.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał analizy uchwały Nr XV/107/2016 Rady Gminy Bliżyn z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2016-2031. Z w/w uchwały wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2016-2031 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 Bliżyn 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



CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w KIELCACH



mgr Stanisław Banasik