

2019-11-25

8859/M/2019

**U C H W A Ł A Nr RIO.IV-0120- 290/19**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w OLSZTYNIE**  
**z dnia 21 listopada 2019 r.**

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 6.150.000,00 zł przez Gminę Barciany.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący:     Andrzej Pliszka  
Członkowie:         Mirosław Czerny  
                          Paweł Gulbinowicz

*działając na podstawie art. 19 ust 2, art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2019 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji przewidzianych do wyemitowania w 2019 roku, postanawia:*

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Barciany w kwocie 6.150.000,00 zł.

### **Uzasadnienie**

Wójt Gminy Barciany pismem nr F.3060.1.2019 z dnia 31 października 2019 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 6.150.000,00 zł.

Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 05 listopada 2019 roku. Do wniosku załączono:

- sprawozdanie Rb-Z za III kwartał 2019 roku,
- uchwałę Nr XIV/109/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 18 października 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwałę Nr XV/114/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/109/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 18 października 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- zobowiązania finansowe gminy Barciany,
- sytuację finansową Gminy Barciany.

Z przedmiotowego wniosku oraz załączników wynika, że:

1. Gmina Barciany wyemituje obligacje komunalne w ilości 615 sztuk (słownie: sześćset piętnaście sztuk) o wartości nominalnej 10.000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) każda, na łączną kwotę emisji 6.150.000,00 zł (słownie: sześć milionów sto pięćdziesiąt tysięcy złotych).
2. Przychody uzyskane ze sprzedaży obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 631.424,45 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.383.989,00 zł, oraz wcześniejszą spłatę zobowiązań w łącznej wysokości 4.134.586,55 przypadających do spłaty po 2019 roku wobec Banku Spółdzielczego w Reszlu, Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Państwowego S.A., Getin Noble Banku S.A. oraz BNP Paribas Bank Polska S.A.
3. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.
4. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
5. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
6. Obligacje nie będą zabezpieczone.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
  - Seria A19 o wartości 550.000,00 zł,
  - Seria B19 o wartości 400.000,00 zł,
  - Serii C19 o łącznej wartości 3.200.000,00 zł,
  - Serii D19 o łącznej wartości 2.000.000,00 zł.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Barciany lub przychodów zwrotnych w latach 2020-2034.
10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
  - Seria A19 o wartości 550.000,00 zł – w 2022 r.,
  - Seria B19 o wartości 400.000,00 zł – w 2023 r.,
  - Serii C19 o łącznej wartości 3.200.000,00 zł – w latach 2024-2031,
  - Serii D19 o łącznej wartości 2.000.000,00 w latach 2031-2034

11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
12. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym.
13. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może wynieść do 12 miesięcy.
14. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem każdego okresu odsetkowego i powiększonej o marżę.
15. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
16. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Gminie Barciany w roku 2019 nie jest spełniony limit ustalany indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm i na podstawie danych określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże skład orzekający zwrócił uwagę, iż zgodnie z wymogami art. 243 ust 3b pkt. 1 ustawy o finansach publicznych ograniczenia powyższego nie stosuje się do następującego wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty. Z przedłożonego uzasadnienia do uchwały w sprawie emisji obligacji wynika, iż Gmina Barciany uzyska oszczędności w związku z konsolidacją długu, w związku z czym skład orzekający uznał wyłączenie stosowania limitów z art. 243 ma w tym przypadku za właściwe. W pozostałych latach Gmina Barciany spełnia limity w oparciu o algorytm określony w przepisach art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Barciany. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Barciany może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie

*Andrzej Pliszka*  


