

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290339370

Kielce, 6 listopada 2014 r.

Znak: SO-0131/91/ 3878 /2014

Pan
Zygmunt Brzeziński
Wójt Gminy
Imielno

W załączeniu pisma przekazuję do wiadomości uchwałę Nr 91/2014 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o możliwości emisji obligacji komunalnych przez Gminę.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas

Uchwała Nr 91/2014

**I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 5 listopada 2014 r.**

w sprawie opinii o możliwości emisji obligacji komunalnych na konsolidację wcześniej
zaciągniętych zobowiązań przez Gminę Imielno.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Joanna Marczevska

członkowie: Wojciech Czerw

Ewa Midura

po rozpoznaniu w dniu 5 listopada 2014 r. wniosku Wójta Gminy Imielno o wydanie opinii
o możliwości spłaty emisji papierów wartościowych w kwocie 4.555.000,00 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 2012 r., poz. 1113) uchwała co następuje:

**Gmina Imielno posiada możliwość emisji obligacji komunalnych na konsolidację w
kwocie 4.555.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.**

Uzasadnienie

Wójt Gminy Imielno wnioskiem z dnia 24.10.2014 roku, który wpłynął do Izby tego samego
dnia 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 z późn. zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Kielcach o wydanie opinii o możliwości emisji papierów wartościowych przez Gminę.

Dla wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Imielno z dnia 24.10.2014 roku, znak FN. 3251.1.2014
2. Informację o emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą
w sprawie WPF na 2014 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. Zestawienie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.
7. Uchwałę Nr XXXIV.210.2014 Rady Gminy w Imielnie z dnia 8 października 2014 roku w
sprawie zmian w budżecie Gminy Imielno oraz zmieniająca budżet Gminy Imielno na 2014
rok.

8. Uchwałę Nr XXXIV.211.2014 Rady Gminy w Imielnie z dnia 8 października 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Imielno na lata 2014- 2019.
9. Uchwałę Nr XXXIV.213.2014 Rady Gminy w Imielnie z dnia 08 października 2014 roku w sprawie: emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Warunki emisji obligacji na całkowita spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

1. Gmina Imielno wyemituje 4.555 (słownie: cztery tysiące pięćset pięćdziesiąt pięć) obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 4.555.000 zł (słownie: cztery miliony pięćset pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych).
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
5. Obligacje nie będą zabezpieczone.
6. Celem emisji jest całkowita spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w następujących bankach:
 - kwota 750.000,00 zł w banku - Bank Gospodarstwa Krajowego Kielce,
 - kwota 700.000,00 zł w banku - Bank Spółdzielczy Jędrzejów,
 - kwota 1.725.000,00 zł w banku - Bank Spółdzielczy Jędrzejów,
 - kwota 1.380.000,00 zł w banku - Bank Ochrony Środowiska Kraków.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - 1) seria B14 o wartości 250.000 zł,
 - 2) seria C14 o wartości 425.000 zł,
 - 3) seria E14 o wartości 500.000 zł,
 - 4) seria F14 o wartości 650.000 zł,
 - 5) seria G14 o wartości 650.000 zł,
 - 6) seria H14 o wartości 680.000 zł,
 - 7) seria I14 o wartości 700.000 zł,
 - 8) seria J14 o wartości 700.000 zł.
8. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2014 r.
9. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
10. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Imielno.

Z tytułu wyemitowanych przez Gminę Imielno obligacji powstaną w latach 2015-2026 zobowiązania związane z ich wykupem i wypłatą należnych odsetek przy czym spłata odsetek i dyskonta w łącznej kwocie 2.343.400 zł następować będzie corocznie w latach 2015-2026, zaś wykup obligacji o wartości 4.555.000,00 zł nastąpi według ich wartości nominalnej w terminach:

- 1) w 2018 r. zostaną wykupione obligacje serii B14,

- 2) w 2019 r. zostaną wykupione obligacje serii C14,
- 3) w 2021 r. zostaną wykupione obligacje serii E14,
- 4) w 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii F14,
- 5) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii G14,
- 6) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii H14,
- 7) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii I14,
- 8) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii J14.

11. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Gminę Imielno obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

12. 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.

13. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Wartość nominalna emisji, tj. kwota 4.555.000 zł nie wpłynie na kwotę długu (nie spowoduje jego zmniejszenia, ani zwiększenia). Wpłynie natomiast na zmianę warunków spłaty istniejącego zadłużenia, co wynika z uchwały Nr XXXIV.211.2014 Rady Gminy w Imielnie z dnia 8 października 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Imielno na lata 2014- 2019.

Emisja w kwocie 4.555.000 zł ma charakter operacji finansowej związanej z długiem Gminy Imielno, nie stanowi zatem przychodu budżetu Gminy Imielno na 2014 rok.

Gmina Imielno nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń oraz wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał analizy uchwały Nr XXXIV.211.2014 Rady Gminy w Imielnie z dnia 8 października 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Imielno na lata 2014- 2019.

Z w/w uchwały wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2015-2026 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 z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) Wójtowi Gminy Imielno 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 Joanna Marczevska