

UCHWAŁA NR RIO.VIII-0120-328/14
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W OLSZTYNIE
z dnia 16 czerwca 2014 roku

w sprawie zaopiniowania możliwości wykupu obligacji w kwocie 8.000.000,00 zł. przez Gminę Pasym.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz Rek
Członkowie: Janusz Facon
Bogdan Gaber

działając na podstawie art.19 ust.2 w związku z art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz.1113 ze zm.) oraz art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Burmistrza Miasta Pasym z dnia 5 czerwca 2014 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji postanawia:

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji w kwocie 8.000.000,00 zł przez Gminę Pasym.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Miasta Pasymia pismem z dnia 10 czerwca 2014 r. (znak: RF.3060.1.2014) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Pasym obligacji w kwocie 8.000.000,00 zł. Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 12 czerwca 2014 roku.

Gmina Pasym postanowiła wyemitować 8.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 8.000.000,00 zł. Przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych obligacji mają być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem proponowane warunki wykupu obligacji są następujące:

1. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.

2. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
3. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Celem emisji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.
6. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - 1) seria A14 o wartości 800 000 zł,
 - 2) seria B14 o wartości 800 000 zł,
 - 3) seria C14 o wartości 800 000 zł,
 - 4) seria D14 o wartości 800 000 zł,
 - 5) seria E14 o wartości 800 000 zł,
 - 6) seria F14 o wartości 800 000 zł,
 - 7) seria G14 o wartości 800 000 zł,
 - 8) seria H14 o wartości 800 000 zł,
 - 9) seria I14 o wartości 800 000 zł,
 - 10) seria J14 o wartości 800 000 zł.
7. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2014 r.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Pasym.
10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) w 2019 r. zostaną wykupione obligacje serii A14,
 - 2) w 2020 r. zostaną wykupione obligacje serii B14,
 - 3) w 2021 r. zostaną wykupione obligacje serii C14,
 - 4) w 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii D14,
 - 5) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii E14,
 - 6) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii F14,
 - 7) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii G14,
 - 8) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii H14,
 - 9) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii I14,
 - 10) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii J14.
11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
12. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Gminę Pasym obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.
13. Jeżeli data wykupu obligacji kreślona w ust. 1 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

14. 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.
15. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
17. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
18. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania określony w ust. 3 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
19. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.
20. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Pasyń w latach 2014-2028.

Podstawą prawną wykupu obligacji stanowi budżet Gminy Pasyń uchwalony Uchwałą Nr XXXVI/228/2014 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie budżetu na rok 2014, Uchwałą Nr XXXVI/227/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie Wieloletnie Prognozy Finansowej Gminy Pasyń na lata 2014-2028 oraz Uchwałą Nr XXXVII/234/2014 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Do wniosku o opinię o możliwości wykupu obligacji dołączono następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XXXVII/234/2014 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- sytuację finansową Gminy Pasyń,
- Sprawozdanie Rb-z wg stanu na koniec I kwartału 2014 r.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dniu 21 listopada 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wpłynęło Zarządzenie Nr 72/2013 Burmistrza Miasta Pasyń z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie przedstawienia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasyń na lata 2014-2028, oraz budżetu Gminy Pasyń na rok 2013.

W dniu 9 grudnia 2013 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie działając w oparciu o art. 13 pkt 3 i 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych uchwałami Nr RIO.VVIII-0120-733/13 i Nr RIO.VIII-0120-734/13 negatywnie zaopiniował powyższe projekty.

W dniu 15 stycznia 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wpłynęło pismo Burmistrza Miasta Pasyń znak RF.3021.1.2014 którym Burmistrz Miasta Pasyń informuje o braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej

oraz budżetu Gminy Pasym na 2014 r. tak, aby w 2014 r. zachowana była relacja , o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie z art. 240a ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 tej ustawy, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 0102-36/14 z dnia 6 lutego 2014 r. wezwało Gminę Pasym do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego określonego w art. 240a ustawy o finansach publicznych oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania.

W dniu 20 marca 2014 r. Rada Miejska w Pasymiu podjęła Uchwałę Nr XXXV/225/2014 w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Pasym na rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-193/14 z dnia 9 kwietnia wydał pozytywną opinię o powyższym programie postępowania naprawczego Gminy Pasym.

W dniu 17 kwietnia 2014 r. Rada Miejska w Pasymiu podjęła Uchwałę Nr XXXVI/227/2014 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasym na lata 2014-2028 i Uchwałę Nr XXXVI/228/2014 w sprawie budżetu na rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że budżet Gminy Pasym przyjęty uchwałą Nr XXXVI/228/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 r. nie spełnia relacji określonej przepisem art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednakże na mocy art. 240 a ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 tej ustawy, w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Pasym. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na

zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Pasyń może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Ireneusz Rek