

UCHWAŁA NR 86/2011
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 21 grudnia 2011 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XV/124/2011 Rady Miasta Skarżyska Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) w wyniku badania uchwały Nr XV/124/2011 Rady Miasta Skarżyska Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący : Henryk Rzepa – Prezes Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas (sprawozdawca)

postanawia

stwierdzić nieważność uchwały Nr XV/124/2011 Rady Miasta Skarżyska Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania z powodu naruszenia art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stosowanego w latach 2011-2013 na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Uzasadnienie

W dniu 30 listopada 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach zwanej dalej Izbą wpłynęły:

- 1 . Uchwała Nr XV/125/2011 Rady Miasta Skarżyska Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta na 2011 rok
- 2 . Uchwała Nr XV/124/2011 Rady Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
3. Uchwała Nr XV/126/2011 Rady Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 – 2024.

Na podstawie art. 11 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w/w uchwała Nr XV/124/2011 Rady Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu objęta została postępowaniem nadzorczym.

W dniu 2 grudnia 2011 roku do Izby wpłynęło pismo z dnia 1 grudnia 2011 roku Znak Fn.I.3014/2/2011 Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamiennej w którym zwrócił się o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji komunalnych na kwotę 45 400 000 zł. przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Na podstawie w/w uchwał, załączników do pisma Prezydenta Miasta z dnia 1 grudnia 2011 roku oraz dokumentów posiadanych przez Izbę ustalono, że:

1. Miasto Skarżysko-Kamienna wyemituje maksymalnie 45.400 obligacji, o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 45.400.000 zł,

2. Emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej poprzez skierowanie propozycji nabycia obligacji do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 osób.
3. Emitowane obligacje mogą nie mieć formy dokumentu.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Obligacje zostaną wyemitowane w 2011 roku w następujących w seriach:
 - 1) seria A11; obligacje 6 -letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 2) seria B11; obligacje 7 -letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 3) seria C11; obligacje 8 -letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 4) seria D11; obligacje 9 -letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 5) seria E11; obligacje 10-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 6) seria F11; obligacje 11-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 7) seria G11; obligacje 12-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 8) seria H11; obligacje 13-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 9) seria I11; obligacje 14-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 10) seria J11; obligacje 15-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 11) seria K11; obligacje 16-letnie na kwotę 3.300.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 12) seria L11; obligacje 17-letnie na kwotę 3.300.000 zł nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 13) seria M11; obligacje 18-letnie na kwotę 3.300.000.zł nie później niż 31 grudnia 2011 roku
 - 14) seria N11; obligacje 19-letnie na kwotę 3.300.000 zł nie później niż 31 grudnia 2011 roku
6. Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa wartości nominalnej obligacji - 1.000 zł.
7. Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Wykup obligacji nastąpi po upływie:

- 1) 6 lat od daty emisji dla obligacji serii A11
- 2) 7 lat od daty emisji dla obligacji serii B11
- 3) 8 lat od daty emisji dla obligacji serii C11
- 4) 9 lat od daty emisji dla obligacji serii D11
- 5) 10 lat od daty emisji dla obligacji serii E11
- 6) 11 lat od daty emisji dla obligacji serii F11
- 7) 12 lat od daty emisji dla obligacji serii G11
- 8) 13 lat od daty emisji dla obligacji serii H11
- 9) 14 lat od daty emisji dla obligacji serii I11
- 10) 15 lat od daty emisji dla obligacji serii J11
- 11) 16 lat od daty emisji dla obligacji serii K11
- 12) 17 lat od daty emisji dla obligacji serii L11
- 13) 18 lat od daty emisji dla obligacji serii M11
- 14) 19 lat od daty emisji dla obligacji serii N11

8. Obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu Gminy pochodzących z podatku od nieruchomości oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2012-2030.

9. Oprocentowanie wypłaca się w okresach półrocznych (6-miesięcznych) liczonych od daty emisji w następnym dniu roboczym po upływie danego roku odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty przypadnie w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym.

10. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, ustalane przed rozpoczęciem każdego (6-miesięcznego) okresu odsetkowego, jako stawka bazowa WIBOR 6M ustalana na podstawie notowania na dwa dni robocze przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego, powiększonego o marżę dla inwestorów.

Wynikające z uchwały w sprawie emisji obligacji zapisy powiązane są z uchwałami zmieniającymi budżet i wieloletnią prognozą finansową Miasta Skarżyska Kamiennej wymienionymi na wstępie niniejszego uzasadnienia.

Odnosząc się do treści Uchwały Nr XV/126/2011 Rady Miasta Skarżyska Kamiennej z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 – 2024 Kolegium stwierdziło, że w załączniku Nr 1 do uchwały w wierszu dotyczącym roku 2011 w kolumnie 7 „Spłata i obsługa długu” zaplanowano środki w wysokości 49 421 486,25 zł na które składają się:

- rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych w wysokości 45 735 494,85 zł (kolumna 7a),

- wydatki bieżące na obsługę długu w wysokości 3 685 991,40 zł (kolumna 7b).

Skutkuje to tym, że wykazana w kolumnie 15 „Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów” wynosi 34,98% .

Z uzasadnienia do uchwały w sprawie emisji obligacji oraz załączników do wniosku o wydanie opinii w sprawie emisji obligacji ustalić można, że środki uzyskane w wyniku emisji obligacji będą przeznaczone na spłatę tegorocznego kredytu w wysokości 36 000 000 zł oraz pokrycie spłat kredytów przypadających do spłaty w 2011 roku.

Wyrazem tego jest treść załącznika nr 6 do uchwały budżetowej Miasta w wersji wynikającej z uchwały Nr XV/15/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta na 2011 rok w którym ujęto:

I. Przychody ogółem w wysokości 83 263 194,18 zł na które składają się:

- | | | |
|--|-------|-------------------|
| 1. przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych | § 931 | 45 400 000,00 zł. |
| 2. Wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy | § 950 | 1 633 194,18 zł |
| 3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych | § 951 | 230 000,00 zł |
| 4. Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym | § 952 | 36 000 000,00 zł |

II. Rozchody ogółem w wysokości 45 735 494,85 zł na które składają się

- | | | |
|---|-------|------------------|
| 1. Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów | § 992 | 45 735 494,85 zł |
|---|-------|------------------|

Zgodnie z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stosowanym w latach 2011-2013 na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)

Łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,

- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji
- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ponieważ w 2011 roku suma zobowiązań, o których mowa w w/w przepisie stanowi 34,98% planowanych dochodów budżetu Miasta dlatego w tym zakresie uchwały zmieniające budżet i wieloletnią prognozę finansową naruszają w/w przepis.

Badając w/w uchwały Kolegium w dniu 21 grudnia 2011 roku odpowiednio:

- 1/ w stosunku do uchwały zmieniającej budżet wszczęło postępowanie, wskazało naruszenie prawa i wyznaczyło termin jego usunięcia /Uchwała Kolegium Nr 84 /2011
- 2/ w stosunku do uchwały zmieniającej wieloletnią prognozę finansową stwierdziło jej nieważność w części dotyczącej planowanych przychodów i rozchodów. /Uchwała Kolegium Nr 85/2011

Podstawą podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji jest plan przychodów i rozchodów zawartych w uchwale zmieniającej budżet oraz prognoza dotycząca tych pozycji zawarta w uchwale zmieniającej wieloletnią prognozę finansową. Skoro Kolegium w stosunku do tych uchwał podjęło w/w rozstrzygnięcia nadzorcze dlatego również uchwała w sprawie emisji uznana została jako sprzeczna z w/w przepisem.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium orzekło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje skarga za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach w terminie 30 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Kolegium