

UCHWAŁA Nr 3.b./21/2021
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 sierpnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Artur CYBULSKI
Krzysztof POLENS

na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 89 ust. 1 pkt 3, 2 art. 91 ust. 2 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie dnia 2 sierpnia 2021 r.

podjął następującą uchwałę :

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 2.750.000 zł (słownie: dwa miliony siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych), które zamierza wyemitować Powiat Pułtusk w ilości 2.750 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 30 czerwca 2021 roku Rada Powiatu w Pułtusku podjęła Uchwałę Nr XXIX/187/2021 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W uchwale określono następujące warunki:

1. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla podmiotu nabywcy obligacji.
Oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy, odsetki za dany okres odsetkowy są wypłacane w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a odsetki za ostatni okres odsetkowy są wypłacane w dniu wykupu, z tym, że jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

3. Emisja obligacji nastąpi poprzez prepozycję nabycia skierowaną do jednego adresata i obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
4. Obligacji wyemitowane zostaną w roku 2021 r. w jednej serii – A 21 na kwotę 2.750.000 zł.
5. Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - w 2023 roku kwota 100.000 zł,
 - w 2024 roku kwota 100.000 zł,
 - w 2025 roku kwota 100.000 zł,
 - w 2026 roku kwota 100.000 zł
 - w 2027 roku kwota 250.000 zł,
 - w 2028 roku kwota 100.000 zł,
 - w 2029 roku kwota 200.000 zł,
 - w 2030 roku kwota 800.000 zł
 - w 2031 roku kwota 1.000.000 zł
6. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Powiatu Pułtuskiego.
7. Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Pułtuskiego lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2023-2031.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W Uchwale Nr XXX/190/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 21 lipca 2021 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2021 Nr XXII/159/2020 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 30 grudnia 2020 r. wykazano:

- planowane dochody budżetu – 97.057.465,34 zł,
- planowane wydatki budżetu – 101.579.897,26 zł.

Przychody budżetu stanowią kwotę 8.782.431,92 zł, w tym: przychody z emisji papierów wartościowych (obligacji) – 2.750.000,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.495.778,92 zł, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.536.653,00 zł .

Rozchody stanowią kwotę 4.260.000,00 zł, w tym: spłata pożyczek i kredytów – 310.000,00 zł oraz wykup obligacji – 3.950.000,00 zł.

Deficyt budżetu Powiatu wynoszący 4.522.431,92 zł, został pokryty zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w/w przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 740.000,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.495.778,92 zł i wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ut. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 286.653,00 zł.

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.

Spełnienie powyższej relacji wykazane zostało w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XXX/191/2021 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 23.07.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pułtuskiego. Zachowana została przy tym wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i Uchwale Budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2021 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Ireneusz Kołakowski

Otrzymują:
1/ Zarząd Powiatu w Pułtuskach
2/ a/a