

U C H W A Ł A Nr 3.b./22/2023
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 maja 2023r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

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 2022r, poz. 1668 ze zm.), art. 89 ust. 1 pkt 3, art. 91 ust. 2 pkt 3 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r, poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie dnia 24 maja 2023 roku

podjął następującą uchwałę :

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 3.500.000 zł (trzy miliony pięćset tysięcy złotych), które zamierza wyemitować Gmina Pułtusk w ilości 3.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

§ 2

Opinia niniejsza podana zostanie do wiadomości indywidualnemu adresatowi, do którego kierowana jest oferta nabycia papierów wartościowych.

§ 3

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

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

W dniu 26 kwietnia 2023 roku Rada Miejska w Pułtusku podjęła Uchwałę Nr LXXX/669/2023 w sprawie emisji obligacji.

W uchwale określono następujące warunki:

1. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych , zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.500.000,00 zł.

2. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego powiększonej o marżę .
 - 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.
 - Oprocentowanie obligacji wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania i wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania i wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
 - Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej
 - Obligacje nie będą zabezpieczone.
3. Emisja obligacji serii F23, G23, H23, I23 nastąpi w 2023 roku.
 - Seria F23 o wartości 1.000.000,00 zł,
 - Seria G23 o wartości 1.000.000,00 zł,
 - Seria H23 o wartości 1.000.000,00 zł,
 - Seria I23 o wartości 500.000,00 zł,
4. Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - obligacje serii F23 zostaną wykupione w roku 2025,
 - obligacje serii G23 zostaną wykupione w roku 2026,
 - obligacje serii H23 zostaną wykupione w roku 2027,
 - obligacje serii I23 zostaną wykupione w roku 2028.
5. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
6. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2023-2028.
7. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w roku 2025 - 2028.

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

W Uchwale Nr LXXX/668/2023 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 26 kwietnia 2023r. w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2023 wykazano:

- planowane dochody budżetu – 158.854.673,37 zł,
- planowane wydatki budżetu – 166.421.075,62 zł.

Przychody budżetu stanowią kwotę 15.179.056,29 zł, w tym:, pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym w kwocie 2.092.000,00 zł, zaciągnięta pożyczka Jessica 2 w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1.896.000,00 zł, emisja papierów wartościowych w kwocie 10.500.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w kwocie 688.402,25 zł oraz wolne środki w kwocie 2.654,04 zł.

Rozchody stanowią kwotę 7.612.654,04 zł, w tym: spłata kredytów w kwocie 3.529.739,05 zł, pożyczek w kwocie 1.182.914,99 zł, oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 2.900.000,00 zł.

Deficyt budżetu Miasta Gminy Pułtusk wynoszący 7.566.402,25 zł, został pokryty pożyczką z NFOŚiGW w kwocie 682.000,00 zł, przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.300.000,00 zł, pożyczką Jessica 2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1.896.000,00 zł, przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 3.000.000,00 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w kwocie 688.402,25 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 Uchwale Nr LXXX/667/2023 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pułtusk. Zachowana została przy tym wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i Uchwale Budżetowej Gminy Pułtusk na 2023 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów oraz długu.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

1/ Burmistrz Miasta Pułtusk

2/ a/a