

U C H W A Ł A Nr 3.b./36/2022
S k ł a d u O r z e k a j ą c e g o
R e g i o n a l n e j I z b y O b r a c h u n k o w e j
w W a r s z a w i e
z dnia 21 października 2022r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA

Członkowie: Krzysztof POLENS
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 2022 r, poz. 1668), art. 89 ust. 1 pkt 2, art. 91 ust. 2 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r, poz. 1634 z zm.), po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie dnia 21 października 2022 roku

p o d j ą ł n a s t ę p u j ą c ą u c h w a ł ę :

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 4.490.000,00 zł (słownie: cztery miliony czterysta dziewięćdziesiąt tysięcy złotych), które zamierza wyemitować Powiat Mławski w ilości 4.490 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób.

§ 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 29 września 2022 roku Rada Powiatu Mławskiego podjęła Uchwałę Nr XL/293/2022 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 Powiatu w kwocie 4.490.000,00 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 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
- Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej,
- Obligacje nie będą zabezpieczone.
- Obligacje mogą zostać dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do ASO.

3. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w następujących seriach w roku 2022:

- seria A22 o wartości 2.000 000 zł,
- seria B22 o wartości 2.000.000 zł,
- seria C22 o wartości 490.000 zł

4. Obligacje zostaną wykupione w następnych terminach:

- seria A22 w 2030 roku
- seria B22 w 2031 roku
- seria C22 w 2032 roku

5. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

6. Jeżeli termin wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

7. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Powiat Mławski obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

8. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania, zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu w latach 2022 – 2032.

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

W Uchwale Nr XLI/295/2022 Rady Powiatu w Mławskiego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Powiatu w Mławskiego na rok 2022 wykazano:

- planowane dochody budżetu – 110.159.939,05 zł,
- planowane wydatki budżetu – 124.753.817,71 zł.

Deficyt budżetu wynoszący 14.593.878,66 zł, zgodnie z przedmiotową uchwałą Rady Powiatu zostanie pokryty:

1) przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 9.601.992,07 zł;

- 2) przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 34.443,06 zł;
- 3) przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w kwocie 4.490.000,00 zł (wnioskowane);
- 4) wolnymi środkami w kwocie 467.443,53 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 XLI/294/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie dokonania zmiany Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Mławskiego. 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 Mławskiego na rok 2022, 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.