

Uchwała 108/g123/O/III/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 24 lipca 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 91 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Puck o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 5.500.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Alicja Śrubkowska - przewodnicząca
2. Monika Panc - członek
3. Anna Patyk - członek

uznaje, że Miasto Puck posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 5.500.000 zł.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 14 lipca 2020 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wniosek o numerze RFB.3060.1.2020 z dnia 13 lipca 2020 r., w którym Burmistrz Miasta Puck zwróciła się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.500.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku 2020 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający stwierdził, że Burmistrz Miasta Puck podejmując czynności związane z emisją powyższych obligacji działa na podstawie uchwały Nr XXIX/3/2020 Rady Miasta Puck z dnia 9 lipca 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Na mocy powyższej uchwały Rada Miasta Puck postanowiła co następuje:

1. Gmina Miasta Puck wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 5.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.500.000 zł.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.
3. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
4. Wierzytelności wynikające z obligacji nie będą zabezpieczone.
5. Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Obligacje wyemitowane zostaną w 5 następujących seriach:
 - a) Seria A20 na kwotę 1.000.000 zł,
 - b) Seria B20 na kwotę 1.000.000 zł,
 - c) Seria C20 na kwotę 1.000.000 zł,

- d) Seria D20 na kwotę 1.000.000 zł,
- e) Seria E20 na kwotę 1.500.000 zł.
- 7. Emisja obligacji serii A20, B20, C20, D20, E20 zostanie przeprowadzona do 31 grudnia 2020 roku.
- 8. Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa wartości nominalnej tj. 1.000 zł.
- 9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Miasta Puck.
- 10. Obligacje następujących serii zostaną wykupione we wskazanych niżej terminach:
 - a) seria A20 - wykup obligacji w 2034 roku,
 - b) seria B20 - wykup obligacji w 2035 roku,
 - c) seria C20 - wykup obligacji w 2036 roku,
 - d) seria D20 - wykup obligacji w 2037 roku,
 - e) seria E20 - wykup obligacji w 2038 roku.
- 11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
- 12. Jeżeli data wykupu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy to wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
- 13. Dopuszcza się możliwość nabycia przez Emitenta obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.
- 14. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
- 15. Oprocentowanie nalicza się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
- 16. Odsetki wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
- 17. Jeżeli data wypłaty odsetek przypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, to wypłata odsetek nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
- 18. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych i przychodów budżetu Gminy Miasta Puck.
- 19. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Miasta Puck.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji została ujęta w przychodach budżetu w uchwale NR XXIX/2/2020 Rady Miasta Puck z dnia 9 lipca 2020 r. w sprawie zmiany planu budżetu Miasta na 2020, a ich spłata została uwzględniona w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach: 2034-2038, co wynika z uchwały Nr XXIX/1/2020 Rady Miasta Puck z dnia 9 lipca 2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 - 2038.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na Mieście Puck na dzień 30 czerwca 2020 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 26.413.375 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez Miasto Puck w roku 2020 wnioskowanych obligacji w wysokości 5.500.000 zł i zaciągnięciu pozostałych planowanych zobowiązań oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2020 roku będzie wynosiła 31.299.901 zł, co stanowi 39,71% planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach będą wynosiły:

- w roku 2020 - 6,41%,
- w roku 2021 - 7,04%,
- w roku 2022 - 6,28%,
- w roku 2023 - 5,94%,
- w roku 2024 - 7,41 %,
- w roku 2025 - 7,26 %,
- w roku 2026 - 6,80%,
- w roku 2027 - 6,70%,
- w roku 2028 - 6,26%,
- w roku 2029 - 6,38%,
- w roku 2030 - 5,99%,
- w roku 2031 - 4,89%,
- w roku 2032 - 4,63%,
- w roku 2033 - 4,38%,
- w roku 2034 - 2,63%,
- w roku 2035 - 2,41%,
- w roku 2036 - 2,19%,
- w roku 2037 - 2,04%,
- w roku 2038 - 2,14%.

Biorąc pod uwagę ciężące na Mieście Puck zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w roku 2020 środków z tytułu wnioskowanych obligacji i zaciągnięciu pozostałych zobowiązań, opierając się na podjętej przez Miasto Puck wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń będą wynosiły:

- w roku 2020 - 10,13%,
- w roku 2021 - 14,10%,
- w roku 2022 - 16,47%,
- w roku 2023 - 18,42 %,
- w roku 2024 - 14,66%,
- w roku 2025 - 13,71%,
- w roku 2026 - 9,51%,
- w roku 2027 - 10,65%,
- w roku 2028 - 9,66%,
- w roku 2029 - 9,39%,
- w roku 2030 - 9,52%,
- w roku 2031 - 9,44%,
- w roku 2032 - 9,17%,
- w roku 2033 - 8,60%,
- w roku 2034 - 8,18%,
- w roku 2035 - 8,73%,

- w roku 2036 - 9,30%,
- w roku 2037 - 9,92%,
- w roku 2038 - 10,32%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Miasta Puck z powyższych tytułów w latach: 2020 – 2038 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Alicja Śrubkowska

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	uznaje, że Miasto Puck posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 5.500.000 zł.
Sygnatura	108/g123/O/III/20
Data dokumentu	2020-07-24
Data złożenia podpisu	2020-07-24 13:59:13
Osoba podpisująca	Alicja Śrubkowska
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=VATPL-5170359458, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	A3E8C2B4-6790-4EBC-B1CE-13AFEB4BB4CD

