

UCHWAŁA Nr 3.b./34/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 października 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 18 000 000,00 zł przez **Gminę Wołomin**.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2137 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**:

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Wołomin** obligacji w kwocie 18 000 000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

UZASADNIENIE

Dnia 05 października 2021 roku Gmina Wołomin zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez **Gminę Wołomin** obligacji o wartości 18 000 000,00 zł.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oparł się na analizie następujących dokumentów:

- uchwały nr XXXVII-105/2021 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 31 sierpnia 2021 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wołomin na lata 2021-2036,
- uchwały nr XXXVII-104/2021 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Wołomin na rok 2021,
- uchwały nr XXXVII-106/2021 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i RB-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu dochodów i wydatków za II kwartał 2021 roku,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki.

W w/w uchwale w sprawie emisji obligacji Rada Miejska w Wołominie określiła m.in. następujące warunki:

- celem emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 18 000 000,00 zł jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wołomin oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- czas trwania programu emisji obligacji komunalnych określono się na lata 2021 – 2036,
- cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji,
- wydatki związane z organizacją emisji każdej serii będą pokryte z dochodów własnych Gminy Wołomin,
- wydatki i rozchody związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych Gminy Wołomin uzyskanych w latach 2021– 2036,

- obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w seriach według poniższego harmonogramu:
 - 1) seria A21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 2) seria B21 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 3) seria C21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 4) seria D21 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 5) seria E21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 6) seria F21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 7) seria G21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 8) seria H21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 9) seria I21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
 - 10) seria J21 na kwotę 2 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2021 roku,
- wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - 1) obligacje serii A21 zostaną wykupione w 2028 roku,
 - 2) obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2028 roku,
 - 3) obligacje serii C21 zostaną wykupione w 2030 roku,
 - 4) obligacje serii D21 zostaną wykupione w 2030 roku,
 - 5) obligacje serii E21 zostaną wykupione w 2035 roku,
 - 6) obligacje serii F21 zostaną wykupione w 2035 roku,
 - 7) obligacje serii G21 zostaną wykupione w 2035 roku,
 - 8) obligacje serii H21 zostaną wykupione w 2036 roku,
 - 9) obligacje serii I21 zostaną wykupione w 2036 roku,
 - 10) obligacje serii J21 zostaną wykupione w 2036 roku.

W uchwale budżetowej na 2021 rok według stanu na dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji (tj. 31 sierpnia 2021 roku) zaplanowano:

- dochody w wysokości 284 955 579,00 zł,
- wydatki w wysokości 301 598 760,00 zł,
- deficyt w wysokości 16 643 181,00 zł.

Jako źródła sfinansowania deficytu w w/w kwocie Rada Miejska w Wołominie wskazała przychody pochodzące z:

- sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 4 000 000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek w kwocie 2 411 958,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rynku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3 413 941,00 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 6 817 282,00 zł.

Pozostała część, tj. kwota 14 000 000,00 zł planowanych do emisji obligacji przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rada Miejska w Wołominie wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu za II kwartał 2021 roku wynika, że dochody Gminy Wołomin zostały wykonane w 51,88% wielkości planowanej, zaś wydatki w 44,24% planu.

Zobowiązania Gminy na koniec II kwartału 2021 roku wynosiły 129 911 957,92 zł, co stanowi 45,73% planowanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2021 roku). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki krótkoterminowe i długoterminowe oraz papiery wartościowe. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Według Uchwały nr XXXVII-105/2021 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 31 sierpnia 2021 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wołomin na lata 2021-2036, dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 139 911 958,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu

opiniowanej emisji obligacji tj. w latach 2028-2036 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Wołomin opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Miejską w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

Elektronicznie podpisany przez:
Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 19 października 2021 r.