

UCHWAŁA Nr 3.b./44/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 listopada 2022 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez **Gminę Wołomin** w kwocie 6.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze 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 2022 r., poz. 1668 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący:	- Kamil Michalak
Członkowie:	- Aneta Dygus
	- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Wołomin** emitowanych w 2022 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 6.000.000,00 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 04 listopada 2022 roku pismem numer WB.3052.2.2022 z dnia 04 listopada 2022 roku Burmistrz Wołomina zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji przez Gminę Wołomin.

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

- uchwały Nr LVI-140/2022 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 października 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Wołomin na lata 2022 – 2038,
- uchwały Nr LVI-139/2022 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 października 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy Wołomin na rok 2022,
- uchwały Nr LVI-141/2022 Rady Gminy Wołomin z dnia 28 października 2022 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i RB-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu planu dochodów i wydatków za III kwartał 2022 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 w 2022 r. w wysokości 6.000.000,00 zł jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- obligacje zostaną wyemitowane w 2022 roku w seriach według poniższego harmonogramu:
 - 1) seria D22 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2022 r.,
 - 2) seria E22 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2022 r.,
 - 3) seria F22 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2022 r.,

- 4) seria G22 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2022 r.,
- 5) seria H22 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2022 r.,
- 6) seria I22 na kwotę 1 000 000 zł nie później niż w dniu 31.12.2022 r.;
- cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji;
- wydatki związane z organizacją emisji każdej serii będą pokryte z dochodów własnych Gminy Wołomin;
- wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - 1) obligacje serii D22 zostaną wykupione w 2037 roku,
 - 2) obligacje serii E22 zostaną wykupione w 2037 roku,
 - 3) obligacje serii F22 zostaną wykupione w 2037 roku,
 - 4) obligacje serii G22 zostaną wykupione w 2037 roku,
 - 5) obligacje serii H22 zostaną wykupione w 2037 roku,
 - 6) obligacje serii I22 zostaną wykupione w 2037 roku;
- 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;
- wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2022-2038.

Z przedłożonych wyciągów z protokołu sesji Rady Miejskiej w Wołominie wynika, że ww. uchwała dot. obligacji została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.).

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet 2022 roku Nr LVI-139/2022 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 października 2022 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 23.183.034,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (307.837.730,00 zł) i planowanymi wydatkami (331.020.764,00 zł). W budżecie na 2022 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 39.183.034,00 zł, a także rozchody w kwocie 16.000.000,00 zł.

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

Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 września 2022 roku zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2022 roku wyniosło 123.911.957,92 zł, co stanowi 40,25% planowanych w 2022 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach Gmina na koniec III kwartału 2022 roku nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg uchwały Nr LVI-140/2022 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 października 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołomin na lata 2022-2038 dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 139.066.282,92 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w roku 2037, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy Wołomin będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej

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

Elektronicznie podpisany przez:
Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 22 listopada 2022 r.