

UCHWAŁA Nr 3.b./79/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 listopada 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez **Gminę Wołomin** w kwocie 16.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 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 2023 r., poz. 1325 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący:

- Kamil Michałak

Członkowie:

- Agnieszka Szewc

- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Wołomin** emitowanych w 2023 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 16.000.000,00 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 06 listopada 2023 roku pismem numer WB.3251.21.2023 z dnia 06 listopada 2023 roku Burmistrz Wołomina zwróciła 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 LXXIII-140/2023 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Wołomin na lata 2023 – 2041,
- uchwały Nr LXXIII-141/2023 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy Wołomin na rok 2023,
- uchwały Nr LXXIII-142/2023 Rady Gminy Wołomin z dnia 30 października 2023 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 2023 roku.

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

- celem emisji obligacji jest sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w seriach według poniższego harmonogramu:
1) seria E23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,

- 2) seria F23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,
 - 3) seria G23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,
 - 4) seria H23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,
 - 5) seria I23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,
 - 6) seria J23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,
 - 7) seria K23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.,
 - 8) seria L23 na kwotę 2.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2023 r.;
- cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji;
 - 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 2023 – 2039;
 - wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - 1) obligacje serii E23 zostaną wykupione w 2035 roku,
 - 2) obligacje serii F23 zostaną wykupione w 2036 roku,
 - 3) obligacje serii G23 zostaną wykupione w 2037 roku,
 - 4) obligacje serii H23 zostaną wykupione w 2038 roku,
 - 5) obligacje serii I23 zostaną wykupione w 2039 roku,
 - 6) obligacje serii J23 zostaną wykupione w 2039 roku,
 - 7) obligacje serii K23 zostaną wykupione w 2039 roku,
 - 7) obligacje serii L23 zostaną wykupione w 2039 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.

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 2023 r., poz. 40 ze zm.).

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet 2023 roku Nr LXXIII-141/2023 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 30 października 2023 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 34.897.508,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami 301.992.166,00 zł i planowanymi wydatkami 336.889.674,00 zł, który będzie sfinansowany m.in. przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 17.000.000,00 zł. W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 42.187.094,00 zł, w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 24.000.000,00 zł, a także rozchody w kwocie 7.289.586,00 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 2023 roku zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2023 roku wyniosło 143.434.428,26 zł. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach Gmina na koniec III kwartału 2023 roku nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg uchwały Nr LXXIII-140/2023 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 30 października 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołomin na lata 2023-2041 dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 162.326.476,70 zł, co stanowi 53,75% planowanych w 2023 roku dochodów budżetu Gminy. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2035 - 2039, 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 2023 r.