

UCHWAŁA Nr 3.b./62/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 listopada 2024 roku

**w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez Gminę Wołomin
w kwocie 30.000.000,00 zł.**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 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 Michalak**
Członkowie: - Justyna Wróblewska
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez **Gminę Wołomin** planowanych do emisji w 2024 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 30.000.000,00 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 2024 roku pismem numer WB.3251.22.2024 z dnia 04 listopada 2024 roku Burmistrz Wołomina zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji przez Gminę Wołomin.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr VII-129/2024 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 22 października 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Wołomin na lata 2024 – 2041,
- uchwały Nr VII-130/2024 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 22 października 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy Wołomin na rok 2024,
- uchwały Nr VII-137/2024 Rady Gminy Wołomin z dnia 22 października 2024 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 2024 roku,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Wołomin, planowanych do emisji w 2024 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 30.000.000,00 zł.

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 2024 roku w seriach według poniższego harmonogramu:
 - 1) seria E24 na kwotę 10.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 r.,
 - 2) seria F24 na kwotę 10.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 r.,
 - 3) seria G24 na kwotę 5.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 r.,

- 4) seria H24 na kwotę 5.000.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 r.,
- cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji,
 - wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - 1) obligacje serii E24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 4.000.000,00 zł;
 - w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 4.000.000,00 zł;
 - w 2039 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 2.000.000,00 zł;
 - 2) obligacje serii F24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2039 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 600,00 zł na łączną kwotę 6.000.000,00 zł;
 - w 2040 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 4.000.000,00 zł;
 - 3) obligacje serii G24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2040 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 2.000.000,00 zł;
 - w 2041 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 600,00 zł na łączną kwotę 3.000.000,00 zł;
 - 4) obligacje serii H24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2040 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 2.000.000,00 zł;
 - w 2041 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 600,00 zł na łączną kwotę 3.000.000,00 zł;
 - wydatki związane z organizacją emisji każdej serii będą pokryte z dochodów własnych Gminy Wołomin,
 - obligacje będą oprocentowane w stosunku rocznym, obliczane i wypłacane w okresach półrocznych, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy, przy czym oprocentowanie obligacji będzie każdorazowo ustalane na dwa dni robocze przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego na podstawie stawki WIBOR 6M, powiększonej o marżę dla inwestorów,
 - 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 2024– 2041.

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 2024 r., poz. 1465 ze zm.).

Zgodnie z uchwałą Nr VII-130/2024 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 22 października 2024 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy Wołomin na rok 2024, budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 32.046.047,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami 322.891.414,00 zł i planowanymi wydatkami 354.937.461,00 zł. W budżecie na 2024 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 42.335.633,00 zł, w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 38.000.000,00 zł, a także rozchody w kwocie 10.289.586,00 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 2024 roku zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2024 roku wyniosło 151.143.417,64 zł, co stanowi 46,81% planowanych w 2024 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach Gmina na koniec III kwartału 2024 roku nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg uchwały Nr VII-129/2024 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 22 października 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołomin na lata 2024-2041 dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 180.146.687,98 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2036-2037 oraz latach 2039-2041, 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 20 listopada 2024 r.

