



UCHWAŁA Nr 3.b./43/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 lipca 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez **Powiat Wołomiński** w kwocie **25.000.000,00 zł**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2023.1325) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Jolanta Tomaszek
Członkowie: - Kamil Krauschar
- Anna Olędzka

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński planowanych do emisji w 2023 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 25.000.000,00 zł, przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku związanego z wydatkami majątkowymi w wysokości 19.454.643,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.545.357,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 12 lipca 2023 r. wnioskiem nr SK.3051.1.2023 z dnia 10 lipca 2023 r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wołomiński emitowanych w 2023 roku obligacji o łącznej wartości 25.000.000,00 zł z przeznaczeniem na :

- 1) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego związanego z wydatkami majątkowymi Powiatu (inwestycje drogowe, administracji publicznej, oświaty, pomocy społecznej i ochrony zdrowia) w kwocie 19.454.643,00 zł ;
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 5.545.357,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr LXIII - 592/2023 z dnia 7 lipca 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr LXIII-594/2023 z dnia 7 lipca 2023 roku zmieniającej uchwałę Nr LV – 521/2022 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2023 rok;
- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr LXIII-593/2023 z dnia 7 lipca 2023 roku zmieniającej Uchwałę Nr LV – 520/2022 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2023 - 2037;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Wołomińskiego.

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński obligacji komunalnych o wartości 25.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 7 lipca 2023 roku Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła uchwałę Nr LXIII-592/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego w kwocie 19.454.643,00 zł związanego z planowanymi wydatkami majątkowymi (inwestycje drogowe, oświaty, pomocy społecznej i ochrony zdrowia) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup papierów wartościowych w kwocie 5.545.357,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w następujących seriach:

- Seria A23 na kwotę 5.000.000,00 zł,
- Seria B23 na kwotę 5.000.000,00 zł,
- Seria C23 na kwotę 5.000.000,00 zł,
- Seria D23 na kwotę 5.000.000,00 zł,
- Seria E23 na kwotę 5.000.000,00 zł,

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej w następujących terminach:

- a) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2026 roku, 2027 roku, w 2028 roku i w 2030 roku,
- b) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2031 roku, w 2032 roku,
- c) obligacje serii C23 zostaną wykupione w 2033 roku, w 2034 roku,
- d) obligacje serii D23 zostaną wykupione w 2034 roku, w 2035 roku,
- e) obligacje serii E23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem w 2035 roku, w 2036 roku, w 2037 roku.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększone o marżę dla inwestorów.

Emitowane obligacje będą na okaziciela.

Wierzytelności wynikające z obligacji nie są zabezpieczone.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu Wołomińskiego. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Wołomińskiego.

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet 2023 r. Nr LXIII-594/2023 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 7 lipca 2023 r. budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 57.648.547,23 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (297.964.249,16 zł) oraz planowanymi wydatkami (355.612.796,39 zł). W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 64.429.864,23 zł, z tytułu:

- a) emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 35.000.000,00 zł;
- b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu w kwocie 5.966.234,73 zł;
- c) przychodów, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach w kwocie 5.361.000,31 zł;
- d) środkami, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 2.565.373,00zł
- e) przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 1.350.000,00 zł
- f) przelewy z rachunków lokat 14.187.256,19 zł

Rada Powiatu Wołomińskiego 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 za okres od początku roku do 31 marca 2023 r. wynika, iż zadłużenie Powiatu wyniosło 71 012 341,00 zł.

Uchwałą Nr LXIII -593/2023 z dnia 7 lipca 2023 roku Rada Powiatu Wołomińskiego przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu na lata 2023-2037, wg której planowane zadłużenie na koniec 2023 r. wyniesie 99 850 004,00 zł i stanowi 33,51 % planowanych dochodów 2023 roku. Wskaźnik spłaty długu w całym jego okresie tj. w latach 2023 – 2037 nie przekracza dopuszczalnego limitu określonego art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię, uwzględnił przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja budżetów Powiatu Wołomińskiego będzie przebiegać na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Powiatu. 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 postanowił, jak wyżej.