

UCHWAŁA Nr 3.b./16/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 lipca 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Powiat Wołomiński** w kwocie **16.600.000,00 zł**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Karolina Aszkiełowicz**
Członkowie: - **Konrad Pachocki**
- **Agata Pączkowska**

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński emitowanych w 2021 roku obligacji o łącznej wartości 16.600.000,00 zł przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku związanego z wydatkami majątkowymi w kwocie 11.179.707,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.420.293,00

§ 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 2 czerwca 2021 r. pismem nr SK.3051.3.2021 z dnia 1 czerwca 2021 r. Starosta Powiatu Wołomińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wołomiński emitowanych w 2021 roku obligacji o łącznej wartości 16.600.000,00 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 11.179.707,00 zł ;
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 5.420.293,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XXXIII-328/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XXXIII-330/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok;
- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XXXIII-329/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2035;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Wołomińskiego.

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński obligacji komunalnych o wartości 16.600.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 27 maja 2021 roku Rada Powiatu Wołomińskiego 27 głosami „za”, przy braku głosów „przeciw” i głosów „wstrzymujących się” podjęła uchwałę Nr XXXIII-328/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Powiatu Wołomińskiego wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego w kwocie 11.179.707,00 zł na współfinansowanie wydatków majątkowych Powiatu Wołomińskiego (inwestycje drogowe, administracji publicznej, oświaty, pomocy społecznej i ochrony zdrowia) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 5.420.293,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w następujących seriach:

- Seria A21 o wartości 2.200.000,00 zł,
- Seria B21 o wartości 1.500.000,00 zł,
- Seria C21 o wartości 1.100.000,00 zł,
- Seria D21 o wartości 1.000.000,00 zł,
- Seria E21 o wartości 2.700.000,00 zł,
- Seria F21 o wartości 2.700.000,00 zł,
- Seria G21 o wartości 2.700.000,00 zł,
- Seria H21 o wartości 2.700.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi po upływie:

- a) obligacje serii A21 zostaną wykupione w 2026 roku,
- b) obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2028 roku,
- c) obligacje serii C21 zostaną wykupione w 2030 roku,
- d) obligacje serii D21 zostaną wykupione w 2031 roku,
- e) obligacje serii E21 zostaną wykupione w 2032 roku,
- f) obligacje serii F21 zostaną wykupione w 2033 roku,
- g) obligacje serii G21 zostaną wykupione w 2034 roku,
- h) obligacje serii H21 zostaną wykupione w 2035 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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 emitowanych obligacji nie będą 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 2021 r. Nr XXXIII-330/2021 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 maja 2021 r. budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 50.490.578,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (292.976.975,41 zł) oraz planowanymi wydatkami (343.467.553,41 zł). W budżecie na 2021 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 65.660.871,00 zł, w tym:

- a) emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 16.600.000,00 zł;
- b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu w kwocie 12.050.180,00 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 35.258.212,00 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 1.752.479,00 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 grudnia 2020 r. wynika, iż zadłużenie Powiatu wyniosło 74.326.334,00 zł, Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

Uchwałą Nr XXXIII-329/2021 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 maja 2021 roku przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu na lata 2021-2035, w której określiła m.in. wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty, indywidualny wskaźnik zadłużenia Powiatu w latach 2021-2035, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię, uwzględnił przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Powiatu Wołomińskiego będzie 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.