

UCHWAŁA Nr Wa.301.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 lipca 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu emisji obligacji komunalnych przez **Gminę Łomianki** w kwocie 22.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Karolina Aszkiełowicz**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Łomianki emitowanych w 2020 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 22.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 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 7 lipca 2020 roku pismem numer SK.3060.1.2020 Burmistrz Gminy Łomianki zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu planowanych do emisji w 2020 roku przez Gminę Łomianki obligacji w kwocie 22.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr XXV/214/2020 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 czerwca 2020 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łomianki na lata 2020-2030,
- uchwały Nr XXV/215/2020 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 czerwca 2020 roku zmieniającej uchwałę budżetową na 2020 rok,

- uchwały Nr XXV/213/2020 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Łomianki,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Łomianki obligacji komunalnych o wartości 22.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 30 czerwca 2020 r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę Nr XXV/213/2020 w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Łomianki. Celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu 2020 r. w kwocie 19.093.990,76 zł oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.906.009,24 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w następujących seriach:

- Seria A20 o wartości 3.500.000,00 zł,
- Seria B20 o wartości 3.500.000,00 zł,
- Seria C20 o wartości 3.500.000,00 zł,
- Seria D20 o wartości 3.500.000,00 zł,
- Seria E20 o wartości 4.000.000,00 zł,
- Seria F20 o wartości 4.000.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- Obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2025 roku,
 - Obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2026 roku,
 - Obligacje serii C20 zostaną wykupione w 2027 roku,
 - Obligacje serii D20 zostaną wykupione w 2028 roku,
 - Obligacje serii E20 zostaną wykupione w 2029 roku,
 - Obligacje serii F20 zostaną wykupione w 2030 roku,
- przy czym dopuszcza się możliwość nabycia przez emitenta obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Zgodnie z w/w Uchwałą dot. emisji obligacji 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, w następnym dniu roboczym po upływie danego okresu odsetkowego.

Wydatki zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Łomianki pochodzących z udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględnie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

Uchwałą Nr XXV/215/2020 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 czerwca 2020 r. dotyczącą zmian budżetu 2020 roku - budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 27.024.929,84 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (184.392.590,51 zł) i planowanymi wydatkami (211.417.520,35 zł). W budżecie na 2020 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 29.930.939,08 zł, w tym m.in. z tyt. przychodów pochodzących z emisji obligacji w wys. 22.000.000,00 zł oraz rozchody w wys. 2.906.009,24 zł.

Uchwałą Nr XIX/175/2020 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 14 stycznia 2020 r. ustalono limit zaciąganych w 2020 r. zobowiązań, m.in. z tyt. emisji papierów wartościowych:

- a) na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 19.093.990,76 zł
- b) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 906.009,24 zł i wykup obligacji serii C16 wyemitowanych w 2016 r. w kwocie 2.000.000,00 zł.

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

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika, że na koniec 2019 roku Gmina Łomianki obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 15.359.013,93 zł. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 marca 2020 r. zadłużenie Gminy na koniec I kw. 2020 roku wyniosło 15.132.511,62 zł.

Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2019 roku i na koniec I kw. 2020 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., dochody wykonano na poziomie 100,22% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 91,94% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 96,00% wielkości planowanych na 2019 rok.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2020 r., dochody wykonano na poziomie 27,04% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 19,38% wielkości planowanych na 2020 rok.

Uchwałą Nr XXV/214/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku Rada Miejska w Łomiankach przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020-2030, 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 w latach 2020-2030. Zgodnie z przedmiotową uchwałą dług Gminy na koniec 2020 roku wyniesie 34.453.004,69 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy Łomianki 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Karolina Aszkielowicz
Karolina Aszkielowicz