

Uchwała Nr 3.b./26/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 lipca 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Łomianki planowanych do emisji w roku 2024 obligacji na łączną kwotę 13.700.000,00 zł

Na podstawie 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Agnieszka Małkowska
Członkowie: - Romana Ignasiak
- Iwona Jagodzińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Gminę Łomianki planowanych do emisji w roku 2024 obligacji na łączną kwotę 13.700.000,00 zł.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 3 lipca 2024 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wniosek Burmistrza Łomianek z dnia 3 lipca 2024 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji na łączną kwotę 13.700.000,00zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie analizy ww. wniosku oraz posiadanych dokumentów, tj.:

- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki – uchwała Nr XCIII/640/2024 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 stycznia 2024 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- uchwały Budżetowej Gminy Łomianki na rok 2024 Nr XCIII/639/2024 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 stycznia 2024 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- uchwały Nr III/20/2024 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Łomianki,

ustalił, co następuje:

W uchwale Nr III/20/2024 w sprawie emisji obligacji komunalnych organ stanowiący Gminy Łomianki postanowił o emisji w roku 2024 (w czterech seriach) 13.700 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda.

Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Łomianki w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Obligacje wyemitowane zostaną w 2024 roku w 4 seriach:

- a) Seria A24 na kwotę 4.000.000,00 zł, nie później niż 31 grudnia 2024 roku,
- b) Seria B24 na kwotę 4.000.000,00 zł, nie później niż 31 grudnia 2024 roku,
- c) Seria C24 na kwotę 3.520.000,00 zł, nie później niż 31 grudnia 2024 roku,
- d) Seria D24 na kwotę 2.180.000,00 zł, nie później niż 31 grudnia 2024 roku.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- a) obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2031 roku,
- b) obligacje serii B24 zostaną wykupione w 2032 roku,
- c) obligacje serii C24 zostaną wykupione w 2033 roku,
- d) obligacje serii D24 zostaną wykupione w 2034 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, ustalone przed rozpoczęciem każdego półrocznego okresu odsetkowego, jako stawka bazowa WIBOR 6M ustalona na podstawie notowania na dwa dni robocze przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, w następnym dniu roboczym po upływie danego okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Wykup obligacji, wypłata oprocentowania oraz wydatki związane z przeprowadzeniem emisji pokryte zostaną z dochodów własnych pochodzących z udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 marca 2024 r., wynika, że Gmina Łomianki obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 25.000.000,00 zł.

Z uchwalonej przez Radę Miejską w Łomiankach uchwały Nr III/18/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na lata 2024-2034, wynika, iż dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 35.700.000,00 zł.

Z analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łomianki wynika, iż w latach w których będzie dokonywany wykup obligacji spełnione będą wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.).

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Łomianki ww. obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Miejską w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie 2024 r. przychodów nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego