

**UCHWAŁA Nr Wa.281.2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 25 czerwca 2020 roku**

w sprawie opinii o możliwości emisji obligacji przez **Powiat Wołomiński** w kwocie 26.000.000,00 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 z późn.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:** - Agata Pączkowska  
- Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Powiat Wołomiński** emitowanych w 2020 roku obligacji o łącznej wartości 26.000.000,00 zł przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku związanego z wydatkami majątkowymi w kwocie 22.458.956,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.541.044,00 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**

Dnia 4 czerwca 2020 roku pismem numer SK.3051.1.2020 Powiat Wołomiński zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 26.000.000,00 zł, przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku związanego z planowanymi wydatkami majątkowymi w kwocie 22.458.956,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.541.044,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr XIX-213/2020 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 maja 2020 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wołomin na lata 2020-2035,
- uchwały Nr XIX-214/2020 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 maja 2020 roku zmieniającej uchwałę budżetową na 2020 rok,
- uchwały Nr XIX-212/2020 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński obligacji komunalnych o wartości 26.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 28 maja 2020 r. Rada Powiatu Wołomińskiego 25 głosami „za”, przy braku głosów „przeciw” i czterech głosach „wstrzymujących się” podjęła uchwałę nr XIX-212/2020 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku związanego z planowanymi wydatkami majątkowymi w kwocie 22.458.956,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.541.044,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- a) Seria A20 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- b) Seria B20 na kwotę 3.000.000,00 zł,
- c) Seria C20 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- d) Seria D20 na kwotę 3.300.000,00 zł,
- e) Seria E20 na kwotę 3.700.000,00 zł,
- f) Seria F20 na kwotę 4.000.000,00 zł,
- g) Seria G20 na kwotę 4.000.000,00 zł,
- h) Seria H20 na kwotę 4.000.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2024 roku,
- b) obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2025 roku,
- c) obligacje serii C20 zostaną wykupione w 2027 roku,
- d) obligacje serii D20 zostaną wykupione w 2029 roku,
- e) obligacje serii E20 zostaną wykupione w 2030 roku,
- f) obligacje serii F20 zostaną wykupione w 2031 roku,
- g) obligacje serii G20 zostaną wykupione w 2032 roku,
- h) obligacje serii H20 zostaną wykupione w 2033 roku.

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

Uchwalony na 2020 rok budżet Powiatu Wołomińskiego wg stanu na dzień 28 maja 2020 r., zamyka się deficytem budżetowym w kwocie – 34.458.668,00 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (252.546.721,00 zł) i planowanymi wydatkami (287.005.389,00 zł).

W budżecie powiatu na 2020 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 48.167.762,00 zł, natomiast rozchody w kwocie 13.709.094,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2020 rok Rada Powiatu Wołomińskiego ustaliła limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych:

- 1) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 22.458.956,00 zł,
- 2) na spłatę kredytów i wykup obligacji z lat ubiegłych w kwocie 3.541.044,00 zł.

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

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że Powiat Wołomiński na koniec I kwartału 2020 roku obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 63.305.617,00 zł, nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2020 - 2035 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Powiatu na koniec 2020 roku wyniesie

82.326.334,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji 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 Powiatu 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 w Warszawie postanowił, jak wyżej.

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

