



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 30. 05.2018 r.

**Burmistrz
Wołomina**

Urząd Miasta
ul. Ogrodowa 4
05-200 Wołomin

Urząd Miejski w Wołominie
Kancelaria Ogólna
WPLYNEŁO
2018 -06- 05
16034
L.dz.
podpis
znak sprawy

SO-Wa.0021.221.2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.221.2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **28 maja 2018** roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PRZESŁA

Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.221.2018** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.221.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 maja 2018 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Wołomin** w kwocie 30.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Stanisław Stępień

uchwała, co następuje:

§ 1

Gmina Wołomin **posiada możliwość** wykupu obligacji w kwocie 30.000.000,00 zł, które zamierza wyemitować w 2018 roku.

§ 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

O wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 30.000.000,00 zł zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Burmistrz Gminy Wołomin pismem z dnia 7 maja 2018 roku.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oparł się na analizie następujących dokumentów:

1. uchwały Nr L-48/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wołomin na lata 2018-2029,
2. uchwały zmieniającej uchwałę budżetową na 2018 rok Nr L-47/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 roku,
3. uchwały Nr L-49/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i RB-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu dochodów i wydatków za 2017 rok i I kwartał 2018 roku.

W w/w uchwale w sprawie emisji obligacji Rada Miejska w Wołominie określiła m.in. następujące warunki:

- przychody z emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 30.000.000,00 zł przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego

Gminy Wołomin w roku 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych,

- obligacje zostaną wyemitowane w 2018 roku w 25 seriach,
- od serii A18 do serii Z18: na kwotę 500.000,00 zł (6 serii), 1.000.000,00 zł (11 serii) oraz 2.000.000,00 (8 serii) i nie później niż w dniu 31.12.2018 roku,
- cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji,
- czas trwania programu emisji obligacji komunalnych określa się na lata 2018-2028,
- wykup obligacji będzie następował według ich wartości nominalnej zgodnie z harmonogramem:

1)	2 lata od daty emisji obligacji serii	A18,
2)	2 lata od daty emisji obligacji serii	B18,
3)	3 lata od daty emisji obligacji serii	C18,
4)	3 lata od daty emisji obligacji serii	D18,
5)	3 lata od daty emisji obligacji serii	E18,
6)	4 lata od daty emisji obligacji serii	F18,
7)	4 lat od daty emisji obligacji serii	G18,
8)	5 lat od daty emisji obligacji serii	H18,
9)	5 lat od daty emisji obligacji serii	I18,
10)	5 lat od daty emisji obligacji serii	J18,
11)	6 lat od daty emisji obligacji serii	K18,
12)	6 lat od daty emisji obligacji serii	L18,
13)	6 lat od daty emisji obligacji serii	Ł18,
14)	7 lat od daty emisji obligacji serii	M18,
15)	7 lat od daty emisji obligacji serii	N18,
16)	7 lat od daty emisji obligacji serii	O18,
17)	8 lat od daty emisji obligacji serii	P18,
18)	8 lat od daty emisji obligacji serii	R18,
19)	8 lat od daty emisji obligacji serii	S18,
20)	9 lat od daty emisji obligacji serii	T18,
21)	9 lat od daty emisji obligacji serii	U18,
22)	10 lat od daty emisji obligacji serii	W18,
23)	10 lat od daty emisji obligacji serii	X18,
24)	10 lat od daty emisji obligacji serii	Y18,
25)	10 lat od daty emisji obligacji serii	Z18.

Ze sprawozdań Rb o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu 2017 roku wynika, że dochody Gminy Wołomin zostały wykonane w 97,13% wielkości planowanej, zaś wydatki w 96,70% planu. Wydatki majątkowe wykonane zostały w 96,81% wielkości planowanej, zaś w I kwartale 2018 roku dochody i wydatki zostały zrealizowane odpowiednio w: 27,31% i 22,72%.

Zobowiązania Gminy na koniec 2017 roku wynosiły 74.000.000,00 zł, co stanowi 36,17% wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za 2017r.). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz obligacje. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W I kwartale 2018 roku zobowiązania stanowią 33,84% planowanych dochodów.

W uchwale budżetowej na 2018 rok według stanu na dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji (tj. 28 marca 2018 r.) zaplanowano:

- dochody – w wysokości 218.647.598,00 zł,

- wydatki – w wysokości	238.137.072,00 zł,
- deficyt – w wysokości	19.489.474,00 zł.

Jako źródła sfinansowania deficytu w w/w kwocie Rada Miejska w Wołominie wskazała przychody pochodzące z:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie **989.474,00 zł**,
- sprzedaży obligacji komunalnych emitowanych przez gminę w kwocie **18.500.000,00 zł**,

Pozostała część, tj. kwota 11.500.000,00 zł planowanych do emisji obligacji przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wg WPF planowany wskaźnik spłaty długu Gminy Wołomin w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2020 – 2028 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Gminę Wołomin dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 226 w zakresie realistyczności WPF z punktu widzenia realności planowanych w latach 2020 - 2028 dochodów oraz wymogów wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami oraz z tytułu wykupu obligacji i spłaty odsetek od nich nie przekroczą w latach 2020-2028 indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostki.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości przyjętych w opracowanej przez jednostkę prognozie dochodów i zadłużenia, Gmina Wołomin posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość wykupu w latach 2020-2028 planowanych do emisji obligacji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kuśnińska