

UCHWAŁA Nr Wa.256.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 lipca 2014 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Wołomin** w kwocie 18.500.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885z późn.zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r. poz. 1113 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Lucyna Kusińska**
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Gmina Wołomin posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 18.500.000,00 zł, które zamierza wyemitować w 2014 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 18.500.000,00 zł zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Burmistrz Gminy Wołomin pismem z dnia 23 czerwca 2014 roku.

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

1. uchwały Nr XXXVII-55/2014 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 29 maja 2014 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wołomin na lata 2014-2024,
2. uchwały zmieniającej budżet na 2014 rok Nr XXXVIII-54/2014 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 29 maja 2014 roku,
3. uchwały Nr XXXVII-56/2014 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

4. sprawozdań rocznych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i RB-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu dochodów i wydatków za 2013 rok i I kwartał 2014 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 18.500.000,00 zł przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2014 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów:
- Obligacje zostaną wyemitowane w 16 seriach:
 - od serii A14 –P14 na kwotę 2.000.000 zł, 1.000.000,00 zł oraz 500.000,00 zł i nie później niż w dniu 31.12.2014 roku.
- Cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji.
- Wykup obligacji będzie następował według ich wartości nominalnej zgodnie z harmonogramem:

1 rok od daty emisji obligacji serii	A14,
2 lata od daty emisji obligacji serii	B14,
3 lata od daty emisji obligacji serii	C14
4 lata od daty emisji obligacji serii	D14
5 lat od daty emisji obligacji serii	E14,
6 lat od daty emisji obligacji serii	F14 i G14
7 lat od daty emisji obligacji serii	H14, I14, J14
8 lat od daty emisji obligacji serii	K14, L14, M14
9 lat od daty emisji obligacji serii	N14, O14 i P14

Ze sprawozdań Rb o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu 2013 roku wynika, że dochody Gminy Wołomin zostały wykonane w 98,22% wielkości planowanej, zaś wydatki w 93,97% planu. Wydatki majątkowe wykonane zostały w 94,10% wielkości planowanej, zaś w I kwartale 2014 roku dochody i wydatki zostały zrealizowane odpowiednio w: 29,44% i 18,42%.

Zobowiązania Gminy na koniec 2013 roku wynosiły 57.208.095,40 zł, co stanowi 38,55% wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za 2013r.). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz obligacje. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W I kwartale 2014 roku zobowiązania stanowią 37,6% planowanych dochodów.

W uchwale budżetowej na 2014 rok według stanu na dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji (tj. 29 maja 2014r.) zaplanowano:

- dochody – w wysokości 149.551.522,00 zł,
- wydatki – w wysokości 161.732.007,00 zł,
- deficyt – w wysokości 12.180.485,00 zł.

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

- sprzedaży obligacji komunalnych emitowanych przez gminę w kwocie 10.075.238,00 zł
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Wołomin wynikających

z rozliczeń wyemitowanych obligacji komunalnych	
kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie	1.656.636,00 zł
- zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym	448.611,00 zł.

Pozostała część, tj. kwota 8.424.762,00 zł planowanych do emisji obligacji przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołomin na lata 2014-2024 wynika, iż założony w niej wskaźnik wzrostu dochodów w latach 2015-2023 (okres wykupu obligacji) w stosunku do roku poprzedniego kształtuje się na poziomie od 2,00% do 3,98%.

Łączne obciążenie jednostki z tytułu spłaty rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytów już zaciągniętych wraz z odsetkami oraz wykupu obligacji i spłaty odsetek od nich stanowiły będą w 2014 roku 8,59 % planowanych dochodów.

Zaś w latach 2015-2023 łączna kwota spłat zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie przekroczy w każdym roku indywidualnych wskaźników zadłużenia jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2015-2023 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 2015-2023 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 2015-2023 planowanych do emisji obligacji.

PRZEWODNICZA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska