

UCHWAŁA Nr Wa.293.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2017 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Wołomin** w kwocie 25.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.zm.) 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
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Gmina Wołomin **posiada możliwość** wykupu obligacji w kwocie 25.000.000,00 zł, które zamierza wyemitować w 2017 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 25.000.000,00 zł zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Burmistrz Gminy Wołomin pismem z dnia 8 września 2017 roku.

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

1. uchwały Nr XLI-114/2017 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 7 września 2017 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wołomin na lata 2017-2026,
2. uchwały zmieniającej uchwałę budżetową na 2017 rok Nr XLI-113/2017 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 7 września 2017 roku,
3. uchwały Nr XLI-115/2017 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 7 września 2017 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 2016 rok i I półrocze 2017 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 25.000.000,00 zł przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego

- wydatki – w wysokości	223.988.650,00 zł,
- deficyt – w wysokości	17.668.204,00 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 **1.343.546,00 zł**,
- sprzedaży obligacji komunalnych emitowanych przez gminę w kwocie **14.570.000,00 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 **1.754.658,00 zł**.

Pozostała część, tj. kwota 10.430.000,00 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 – 2026 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 - 2026 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 2020-2026 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 2020-2026 planowanych do emisji obligacji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska