



**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. 16. 03.2018 r.

**Burmistrz
Gminy Warka**

Urząd Miejski
Plac Czarnieckiego 1
05-660 Warka

SO-Wa.0021.118.2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.118.2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **12 marca 2018 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.118.2018** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.118.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 marca 2018 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez **Gminę Warka** obligacji komunalnych o wartości 6.000.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Warka w 2018 roku

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

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Warka planowanych do emisji w 2018 roku obligacji komunalnych o wartości 6.000.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Warka w 2018 roku w związku z wydatkami inwestycyjnymi.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Gminie Warka odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Warka pismem znak BF.3051.1.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych na kwotę 6.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Warka w 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- uchwały budżetowej Gminy Warka na 2018 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warka na lata 2018 - 2027,
- uchwały Nr XLV/285/18 Rady Miejskiej w Warce z dnia 9 lutego 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

Pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Warka obligacji komunalnych o wartości 6.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 9 lutego 2018 r. Rada Miejska w Warce podjęła uchwałę Nr XLV/285/18 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone w 2018 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Warka w związku z planowanymi wydatkami inwestycyjnymi.

Obligacje zostaną wyemitowane na łączną kwotę 6.000.000,00 zł w następujących seriach:

- a) Seria A17 o wartości 800.000 zł,
- b) Seria B17 o wartości 800.000 zł,
- c) Seria C17 o wartości 800.000 zł,
- d) Seria D17 o wartości 800.000 zł,
- e) Seria E17 o wartości 900.000 zł,
- f) Seria F17 o wartości 950.000 zł,
- g) Seria G17 o wartości 950.000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2018 r.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) w 2021 roku - zostaną wykupione obligacje serii A17,
- b) w 2022 roku - zostaną wykupione obligacje serii B17,
- c) w 2023 roku - zostaną wykupione obligacje serii C17,
- d) w 2024 roku - zostaną wykupione obligacje serii D17,
- e) w 2025 roku - zostaną wykupione obligacje serii E17,
- f) w 2026 roku - zostaną wykupione obligacje serii F17,
- g) w 2027 roku - zostaną wykupione obligacje serii G17.

Oprocentowanie obligacji będzie naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy. Obligacje nie będą oprocentowane począwszy od daty wykupu.

Wykup obligacji wraz z oprocentowaniem zostanie pokryty z dochodów własnych Gminy w latach 2018-2027, przy czym wykup obligacji nastąpi w latach 2021 - 2027.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miejskiej w Warce wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2018 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 9 lutego 2018 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 6.045.204,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (73.829.071,00 zł) i planowanymi wydatkami (79.874.275,00 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 3.302.309,00 zł oraz przychody w kwocie 9.347.513,00 zł, w tym z emisji papierów wartościowych – 9.100.000,00 zł.

Rada Miejska w Warce 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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynika, że Gmina na koniec 2017 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 13.958.975,70 zł, co stanowiło 18,67% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2017 roku. Powyższą kwotę stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za IV kwartał 2017 r., dochody wykonano na poziomie 99,75% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosił 106,88%. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 93,56% wielkości planowanych na 2017 rok.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2018 - 2027 przewiduje, że dług Gminy na koniec 2018 roku wyniesie 19.756.666,77 zł.

Wg WPF wskaźniki spłaty zobowiązań Gminy w okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w latach 2021 – 2027 nie przekroczą dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych. Przy czym należy zauważyć, że w roku 2019 i 2020 różnica między progmem wskaźnika planowanym a dopuszczalnym jest bardzo mała i wynosi odpowiednio 0,0005 i 0,0006.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Konieczne jest zatem stałe i bieżące monitorowanie stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie niezbędna 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
mgr Lucyna Kusińska