



**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



Starostwo Powiatowe w Wołominie
KANCELARIA OGÓLNA
05-200 Wołomin, ul. Prądyńskiego 3

wpłynęło 2019 -08- 01

L. dz. 55787/2019 z

Ilość zał. 1 podpis (B)

-WFN
B

Warszawa, dn. 29.07.2019 r.

**Starosta
Powiatu Wołomińskiego**

Starostwo Powiatowe
Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

SO-Wa.0021.268.2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.268.2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **29 lipca 2019 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.268.2019** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.268.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 lipca 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez **Powiat Wołomiński** obligacji komunalnych o wartości nominalnej **14.500.000,00 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) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Karolina Aszkiełowicz**

Członkowie: - Lucyna Kusińska

- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński planowanych do emisji w 2019 roku obligacji komunalnych o wartości 14.500.000,00 zł, przeznaczonych na sfinansowanie części planowanego deficytu budżetowego w kwocie 10.500.000,00 zł oraz spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 4.000.000,00 zł w 2019 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Wołomińskiego pismem znak SK.3051.1.2019 z dnia 16 lipca 2019 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej – 18 lipca 2019 roku) zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 14.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie części planowanego deficytu budżetowego w kwocie 10.500.000,00 zł oraz spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 4.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku oraz Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku,
- uchwały budżetowej Powiatu Wołomińskiego na 2019 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2019 - 2031,
- uchwały Nr IX-105/2019 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 4 lipca 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Powiat Wołomiński obligacji komunalnych o wartości 14.500.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 4 lipca 2019 roku Rada Powiatu Wołomińskiego 23 głosami „za”, przy braku głosów „przeciw” i jednym głosem „wstrzymującym się” podjęła uchwałę Nr IX-105/2019 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji w łącznej kwocie 14.500.000,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 10.500.000,00 zł oraz spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 4.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 2) Seria B19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 3) Seria C19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 4) Seria D19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 5) Seria E19 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 6) Seria F19 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 7) Seria G19 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 8) Seria H19 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 9) Seria I19 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 10) Seria J19 o wartości 2.000.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- 1) w 2021 r. dla obligacji serii A19,
- 2) w 2022 r. dla obligacji serii B19
- 3) w 2023 r. dla obligacji serii C19
- 4) w 2024 r. dla obligacji serii D19
- 5) w 2025 r. dla obligacji serii E19
- 6) w 2026 r. dla obligacji serii F19
- 7) w 2027 r. dla obligacji serii G19
- 8) w 2028 r. dla obligacji serii H19
- 9) w 2029 r. dla obligacji serii I19
- 10) w 2030 r. dla obligacji serii J19

Oprocentowanie będzie ustalane i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji przy czym obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.

Uchwalony na 2019 rok budżet Powiatu wg stanu na dzień 4 lipca 2019 r., tj. na dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 20.571.564,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (226.298.205,45 zł) i planowanymi wydatkami (246.869.769,45 zł). Planowane rozchody budżetu wynoszą 8.841.044,00 zł, i związane są ze spłatą otrzymanych kredytów oraz wykupem innych papierów wartościowych. W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 29.412.608,00 zł, w tym przychody ze sprzedaży obligacji w wysokości 14.500.000,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2019 rok Rada Powiatu Wołomińskiego ustaliła limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych:

- 1) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 10.500.000,00 zł,
- 2) na spłatę kredytów i wykup obligacji z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, iż 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 za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., wynika, że Powiat na koniec 2018 roku obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 63.208.422,00 zł, co stanowiło 29,76% wykonanych dochodów budżetu Powiatu w 2018 roku.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Według sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., dochody wykonano na poziomie 102,81% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 98,19% planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 94,66% wielkości planowanych na 2018 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za II kwartał 2019 roku, wynika, że Powiat Wołomiński na dzień 30 czerwca 2019 roku obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 59.486.900,00 zł przy czym na kwotę tę składają się kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku, dochody wykonano na poziomie 50,81% planu rocznego po zmianach. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 36,51% wielkości planowanych na 2019 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2019 - 2031 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Powiatu Wołomińskiego na koniec 2019 roku wyniesie 68.867.378,00 zł.

Z danych ujętych w WPF wynika, że planowany wskaźnik spłaty długu Powiatu Wołomińskiego w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2021 – 2030 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 Wołomińskiego będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Powiatu Wołomińskiego. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym miejscu, Skład Orzekający wskazuje, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Natomiast na rok 2026 i kolejne lata ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie następować w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe winny mieć na uwadze Organy Powiatu opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne.

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