

UCHWAŁA NR K.51.97.2.2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 16 października 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Siemyśl

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) w związku z 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1375) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Dawid Czesyk - Członek
3. Jolanta Kuźmicka - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Siemyśl o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2027 - 2029 obligacji w kwocie 820 000,00 zł (słownie: osiemset dwadzieścia tysięcy złotych 00/100) emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, postanawia **pozytywnie** zaopiniować możliwość wykupu przedmiotowych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Siemyśl wnioskiem z dnia 2 października 2023 r. (znak pisma: BFI.3051.1.2023), który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w tym samym dniu, zwrócił się o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2027-2029 obligacji emitowanych w kwocie 820 000,00 zł na podstawie uchwały Nr 310/XLIII/23 Rady Gminy Siemyśl z dnia 27 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 420 000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 400 000,00 zł.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do wyemitowania przedmiotowych obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin emisji obligacji – październik 2023 r.:
 - 1) seria A23 o wartości 820 000,00 zł
2. Termin wykupu obligacji:
 - 1) w 2027 r. na kwotę 164 000,00 zł według wartości nominalnej
 - 2) w 2028 r. na kwotę 328 000,00 zł według wartości nominalnej
 - 3) w 2029 r. na kwotę 328 000,00 zł według wartości nominalnej
3. Termin i kwota odsetek:
 - 1) 2023 r. – 40 000,00 zł 5) 2027 r. – 70 000,00 zł
 - 2) 2024 r. – 80 000,00 zł 6) 2028 r. – 60 000,00 zł
 - 3) 2025 r. – 80 000,00 zł 7) 2029 r. – 60 000,00 zł
 - 4) 2026 r. – 70 000,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów dających podstawę prawną do zaciągnięcia zobowiązania oraz dokumentów świadczących o sytuacji finansowej Gminy Siemyśl, wynikającej z analizy prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu emisji przedmiotowych obligacji oraz obciążeń

wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający ustalił, iż przyjęta we wniosku o wydanie opinii kwota dotycząca przychodów z przedmiotowej emisji obligacji znajduje odzwierciedlenie w limicie, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych ustalonym uchwałą budżetową¹, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Siemyśl, ustalonej na lata 2023-2030². Ponadto wymieniona wieloletnia prognoza finansowa uwzględnia spłatę dotychczas zaciągniętych zobowiązań, w tym spłatę zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242 – 244 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą.

Na podstawie wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Siemyśl, w tym prognozowanych dochodów i wydatków, uwzględniając wskazany harmonogram wykupu obligacji Skład Orzekający uznał, iż zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę Siemyśl.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji na warunkach objętych wnioskiem.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Dulewicz
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹ Uchwała Nr 263/XXXV/22 Rady Gminy Siemyśl z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siemyśl na 2023 r. z uwzględnieniem późniejszych zmian

² Uchwała Nr 264/XXXV/22 Rady Gminy Siemyśl z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siemyśl na lata 2023-2030 z uwzględnieniem późniejszych zmian