

## UCHWAŁA NR 51-97/3/2022

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 12 sierpnia 2022 r.

#### w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Siemyśl

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Marek Dulewicz – Przewodniczący
2. Marek Fras – Członek
3. Jolanta Kuźmicka – Członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Siemyśl o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2023-2027 obligacji w kwocie 900 000,00 zł (słownie: dziewięćset tysięcy złotych 00/100) **pozytywnie** opiniuje możliwość wykupu przedmiotowych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

#### Uzasadnienie

Wójt Gminy Siemyśl wnioskiem z dnia 2 sierpnia 2022 r. (znak pisma: BFI.3041.1.2022), który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w tym samym dniu, zwrócił się o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2023-2027 obligacji emitowanych w kwocie 900 000,00 zł na finansowanie części planowanego deficytu budżetu w kwocie 500 000,00 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 – 2022 r.:
  - 1) seria A22 o wartości 200 000,00 zł,
  - 2) seria B22 o wartości 200 000,00 zł,
  - 3) seria C22 o wartości 200 000,00 zł,
  - 4) seria D22 o wartości 200 000,00 zł,
  - 5) seria E22 o wartości 100 000,00 zł.
2. Termin wykupu obligacji:
  - 1) seria A22 wykup w 2023 r. według wartości nominalnej,
  - 2) seria B22 wykup w 2024 r. według wartości nominalnej,
  - 3) seria C22 wykup w 2025 r. według wartości nominalnej,
  - 4) seria D22 wykup w 2026 r. według wartości nominalnej,
  - 5) seria E22 wykup w 2027 r. według wartości nominalnej.
3. Termin i kwota zapłaty odsetek:
  - 1) 2022 r. – 20 000,00 zł    4) 2025 r. – 80 000,00 zł
  - 2) 2023 r. – 120 000,00 zł    5) 2026 r. – 70 000,00 zł
  - 3) 2024 r. – 110 000,00 zł    6) 2027 r. – 60 000,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów dających podstawę prawną zaciąganych zobowiązań 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 oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek.

Podstawę zaciągnięcia ww. zobowiązania stwarza uchwała Nr 239/XXX/22 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie emisji obligacji. Z postanowień przywołanej uchwały (§1) wynika, że jednostka samorządu terytorialnego wyemituje 900 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 900 000,00 zł. Środki uzyskane z emisji zostaną przeznaczone na sfinansowanie deficytu Gminy Siemyśl związanego z wydatkami majątkowymi w kwocie 500 000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 400 000,00 zł. Określono przy tym, iż rozchody związane z wykupem obligacji oraz wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Siemyśl uzyskanych w latach 2022-2027.

Przyjęta we wniosku o wydanie opinii kwota dotycząca przychodów z przedmiotowej emisji obligacji znajduje odzwierciedlenie w wartościach zaplanowanych w budżecie Gminy Siemyśl<sup>1)</sup>, w tym w ustalonych limitach<sup>2)</sup>, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Siemyśl na lata 2022-2030<sup>3)</sup>. Wymieniona wieloletnia prognoza finansowa Gminy uwzględnia spłatę dotychczas zaciągniętych jak i planowanych do zaciągnięcia 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, ustalonej wskazaną wyżej uchwałą Rady 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 przez Gminę Siemyśl zadań publicznych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji 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/*

---

<sup>1)</sup> Uchwała Nr 193/XXV/21 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siemyśl na 2022 r. z uwzględnieniem zmiany wynikającej z uchwały Nr 237/XXX/22 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Siemyśl na 2022 r.

<sup>2)</sup> Uchwała zmieniająca pierwotne kwoty limitu 238/XXX/22 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 lipca 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siemyśl na 2022 r.

<sup>3)</sup> Uchwała Nr 194/XXV/21 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siemyśl na lata 2022-2030 z uwzględnieniem zmiany wynikającej z uchwały Nr 241/XXX/22 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 lipca 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siemyśl na lata 2022-2030.