

UCHWAŁA NR LXXI.314.Z.2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 17 listopada 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Wierzchowo

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - Członek |
| 3. Marcin Binaś | - Członek |

pozytywnie

opiniuje możliwość wykupu w latach 2028-2032, na warunkach określonych we wniosku, wyemitowanych obligacji w kwocie 3 000 000 zł (słownie: trzy miliony złotych) przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Wniosek Wójta Gminy Wierzchowo z dnia 2 listopada 2021 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w łącznej kwocie 3 000 000 zł wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 5 listopada 2021 r. We wniosku wskazano, iż wyemitowane obligacje zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (2 793 900,00 zł) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (206 100,00 zł).

We wniosku określono następujące warunki emisji i wykupu obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

- 1) termin emisji obligacji: grudzień 2021 r. Seria A21 o wartości 3 000 000,00 zł,
- 2) terminy i kwoty wykupu obligacji: w latach 2028-2032 w wysokości po 600 000,00 zł, przy czym:
 - a) 2028 r. – z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 600 000,00 zł,
 - b) 2029 r. – z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 600 000,00 zł,
 - c) 2030 r. – z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 600 000,00 zł,
 - d) 2031 r. – z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 600 000,00 zł,
 - e) 2032 r. – z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 600 000,00 zł

3) terminy i kwoty spłat odsetek:

2022 r. – 37 000,00 zł,	2028 r. – 37 000,00 zł,
2023 r. – 37 000,00 zł,	2029 r. – 30 000,00 zł,
2024 r. – 37 000,00 zł,	2030 r. – 24 000,00 zł,
2025 r. – 37 000,00 zł,	2031 r. – 16 000,00 zł.
2026 r. – 37 000,00 zł,	2032 r. – 8 000,00 zł
2027 r. – 37 000,00 zł,	

Podstawę emisji obligacji objętych wnioskiem stwarzają uchwały Rady Gminy Wierzchowo z dnia 31 sierpnia 2021 r.: Nr XXXIV/203/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Nr XXXVI/216/2021 w sprawie zmian w budżecie Gminy Wierzchowo na rok 2021. Skład Orzekający ustalił, iż kwota obligacji ujęta została w przychodach budżetu oraz mieści się w limitach zaciąganych zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co czyni zadość wskazanemu przepisowi prawa a także dyspozycji art. 91 cyt. ostatnio ustawy.

Przychody, rozchody i wydatki (odsetki) związane z emisją papierów wartościowych uwzględnione zostały w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2021-2032, ustalonej uchwałą Rady Gminy Wierzchowo. Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami nie będzie przekraczało maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy czym stopień zachowania jego relacji w latach 2022-2023 i w roku 2026 i 2028 wynosi odpowiednio 0,01pkt%, 0,00 pkt%, 0,11pkt% i 0,15pkt%).

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem obligacji w latach 2028-2032 (w tym odsetek w latach 2022-2032) należy uznać za dopuszczalne, przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji będących przedmiotem wniosku.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej 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/