

**UCHWAŁA NR 51-101/2/2022**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 18 lipca 2022 r.

**w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez  
Gminę Sławoborze**



Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> w zw. art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>2</sup> Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Marcin Binaś - Przewodniczący
2. Dawid Czesyk - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Sławoborze w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2025-2026 obligacji w łącznej kwocie 1 114 720,00 zł, (w tym raty kapitałowe to 856 000,00 zł a odsetki to 258 720,00 zł), emitowanych w bieżącym roku w celu uzyskania środków finansowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (635 000,00 zł) oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu (221 000,00 zł):

**p o z y t y w n i e**

zaopiniować możliwość wykupu w latach 2025-2026 wyemitowanych obligacji na warunkach określonych we wniosku wraz z załącznikami

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Sławoborze pismem z dnia 13 lipca 2022 r., które wpłynęło do tut. Izby w tym samym dniu, wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, które zostaną wyemitowane w 2022 r. na podstawie uchwały Rady Gminy Sławoborze<sup>3</sup>, w ramach limitu na zaciągnięcie przedmiotowych zwrotnych zobowiązań dłużnych zawartego w uchwale budżetowej na rok emisji<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.

<sup>3</sup> uchwała Nr XLV/246/22 Rady Gminy Sławoborze z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji..

<sup>4</sup> uchwała Nr XXXVIII/204/21 Rady Gminy Sławoborze z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sławoborze na rok 2022

Z postanowień przywołanej powyżej uchwały emisyjnej wynika, że jednostka samorządu terytorialnego zamierza wyemitować w 2022 r. obligacje w liczbie 856 sztuk, o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda – tj. na łączną kwotę 856 000,00 zł, celem pozyskania środków pieniężnych na spłatę wcześniej zaciągniętych przez gminę zobowiązań (635 000,00 zł) oraz na finansowanie planowanego deficytu (221 000,00 zł). Obligacje zostaną wyemitowane w dwóch seriach - tj. A22 (430 000,00 zł) i B22 (426 000,00 zł) a ich wykup nastąpi odpowiednio w 2025 oraz w 2026 roku.

Zgodnie z postanowieniami § 7 uchwały emisyjnej Wójt Gminy został upoważniony do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem emisji obligacji oraz do wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji – natomiast „czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną powierzone w drodze umowy bankowi”.

W dniu 13 lipca br. Wójt Gminy Sławoborze złożył wniosek o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji wyemitowanych we wskazanych powyżej seriach w łącznej wysokości 856 000,00 zł w latach 2025-2026, w którym zachowano zgodność ze wskazaną powyżej uchwałą organu stanowiącego w sprawie wyemitowania obligacji gminy Sławoborze oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Wójta Gminy Sławoborze i zawartymi w uchwale budżetowej na rok bieżący limitami na zaciąganie przedmiotowych zobowiązań.

W zakresie będących przedmiotem wniosku obligacji ustalono, że:

- 1) po stronie przychodowej jak i rozchodowej zostały one ujęte w aktualnie obowiązującej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
- 2) terminy wykupu obligacji (transze i prowizje) wynoszą:

TERMIN WYKUPU	WYSOKOŚĆ TRANSZY	KOSZTY OBSŁUGI w tym odsetki, prowizje itp.	ŁĄCZNA KWOTA spłat wraz z oprocentowaniem
2023 r.		73 970,00	73 970,00
2024 r.		73 970,00	73 970,00
2025 r.	430 000,00	73 970,00	503 970,00
2026 r.	426 000,00	36 810,00	462 810,00
	<b>856 000,00</b>	<b>258 720,00</b>	<b>1 114 720,00</b>

Zgodnie z uchwałą budżetową Rady Gminy Sławoborze na 2022 r., z uwzględnieniem zmian dokonanych przez organy jednostki samorządu terytorialnego i przekazanych do RIO w Szczecinie do dnia wydania niniejszej opinii<sup>5</sup>, budżet jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

<sup>5</sup> zarządzenie Nr 30/2022 Wójta Gminy Sławoborze z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu na 2022 rok



<b>1. dochody ogółem:</b>	<b>24 449 282,87 zł</b>
- w tym bieżące:	19 773 749,87 zł oraz majątkowe: 4 675 533,00 zł
<b>2. wydatki ogółem:</b>	<b>26 482 370,86 zł</b>
- w tym bieżące:	19 555 722,86 zł oraz majątkowe: 6 926 648,00 zł

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt budżetu w wysokości 2 033 087,99 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano przychody z tytułu: zwrotnych zobowiązań dłużnych (221 000,00 zł), wolnych środków (574 643,00 zł) oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (1 237 444,99 zł) – tj. ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu na 2022 r. wynoszą 2 668 087,99 zł a ich źródłem są: zwrotne zobowiązania dłużne (856 000,00 zł), wolne środki (574 643,00 zł) oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (1 237 444,99 zł). Rozchody na 2022 r. zaplanowano w wysokości 635 000,00 zł i obejmują one spłatę zadłużenia z lat ubiegłych.

W wyniku analizy posiadanych przez Izbę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na jednostce samorządu terytorialnego, według sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2022 r., ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 1 722 000,00 zł. W związku z powyższym oraz przy uwzględnieniu przychodów i rozchodów związanych z zaplanowaną w bieżącym roku emisją obligacji oraz spłatą dotychczas zaciągniętych zobowiązań - kwota długu wyniesie w poszczególnych latach jak przedstawiono w poniższym zestawieniu (z uwzględnieniem procentowej relacji kwoty długu do zamierzonych do osiągnięcia w danym roku dochodów):

ROK	KWOTA DŁUGU	
	w zł	% planowanych dochodów w danym roku
2022 r.	1 943 000,00	7,97
2023 r.	1 356 000,00	7,76
2024 r.	856 000,00	4,92
2025 r.	426 000,00	2,43

Po wydatkowaniu w 2026 r. na rozchody kwoty 426 000,00 zł nie jest obecnie planowane posiadanie na koniec tego roku zadłużenia przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Prognozowana sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona (według stanu na dzień wydania niniejszej opinii) w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata

2022-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań<sup>6</sup>. Przyjęte w tej prognozie dla 2022 r. wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, są zgodne z wartościami wynikającymi z budżetu na ten rok<sup>7</sup>.

W latach objętych prognozą gmina zakłada osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w całym okresie prognozy wskaźnik planowanej kwoty przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu wraz z należnymi odsetkami, w porównaniu do dochodów danego roku budżetowego nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Gminy Sławoborze, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii jednostka samorządu terytorialnego w całym okresie prognozy zachowała ustawowe wskaźniki spłaty zadłużenia.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami w latach objętych wieloletnią prognozą finansową należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej 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**

**Marcin Binaś**

**podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym**

---

<sup>6</sup> uchwała Nr XLV/245/22 Rady Gminy Sławoborze z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Sławoborze na lata 2022-2026

<sup>7</sup> zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 229 ustawy o finansach publicznych