

Urząd Miejski w Czaplinku  
Elektronicznie podpisany przez  
Jolanta Kuźmicka: RIO w Szczecinie  
dnia 4 sierpnia 2023 r.  
ilość załączników  
zarejestrowano pod poz. 1726

**UCHWAŁA NR K.51.23.2.2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**  
z dnia 4 sierpnia 2023 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Czaplinek**

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 art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez Burmistrza Czaplinka w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2023-2032 obligacji w kwocie 4 400 000,00 zł (słownie złotych: cztery miliony czterysta tysięcy złotych) emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, postanawia **pozytywnie zaopiniować** możliwość wykupu wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

**Uzasadnienie**

W dniu 21 lipca br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano wniosek Burmistrza dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Czaplinek obligacji w kwocie 4 400 000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1 721 061,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2 678 939,00 zł. W dniu 27 lipca br. złożona korektę załącznika Nr 1 do wniosku. Obligacje zostaną wyemitowane na podstawie uchwały Nr LX/560/23 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 20 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Czaplinek.

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

1. Termin emisji obligacji: 2023 r.
2. Termin wykupu obligacji:
  - 2030 r. – 1 400 000,00 zł,
  - 2031 r. – 1 500 000,00 zł,
  - 2032 r. – 1 500 000,00 zł.
3. Termin spłaty odsetek:

2023 r. – 25 000,00 zł,	2028 r. – 305 000,00 zł,
2024 r. – 305 000,00 zł,	2029 r. – 305 000,00 zł,
2025 r. – 305 000,00 zł,	2030 r. – 305 000,00 zł,
2026 r. – 305 000,00 zł,	2031 r. – 168 500,00 zł,
2027 r. – 305 000,00 zł,	2040 r. – 52 125,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, iż przyjęta we wniosku o wydanie przedmiotowej opinii kwota zobowiązania znajduje odzwierciedlenie w limicie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ustalonym uchwałą budżetową<sup>1</sup>, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej,

<sup>1</sup> Uchwała Nr LVI/506/22 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na 2023 r. zmiana uchwałą Nr LXI/565/23 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 10 lipca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czaplinek na 2023 r.

ustalonej uchwałą Nr LX/558/23 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 20 czerwca 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czaplinek na lata 2023-2032.

W prognozie tej uwzględniona została spłata dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz spłata zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii. Prognoza prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym objętym nią okresie.

Na podstawie dochodów i wydatków prognozowanych w okresie spłaty zobowiązania będącego przedmiotem wniosku Skład Orzekający uznał, iż jego zaciągnięcie nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę Czaplinek w roku budżetowym i latach następnych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania przyjętych wielkości.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu przez Gminę Czaplinek obligacji o wartości 4 400 000,00 zł.

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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Jolanta Kuźmicka*

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*