Elektronicznie podpisany przez:
Remigiusz Szymański
dnia 16 października 2025 r.

UCHWAŁA NR 51.23.3.2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 16 października 2025 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu zaplanowanych do wyemitowania obligacji przez Gminę Czaplinek

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Remigiusz Szymański - Przewodniczący
2. Jolanta Kuźmicka - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Czaplinka w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2025-2035 obligacji planowanych do emisji w łącznej kwocie 3 500 000,00 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2025 w kwocie 1 032 436,17 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2 467 563,83 zł, postanawia:

p o z y t y w n i e

zaopiniować możliwość wykupu przez Gminę Czaplinek w latach 2025-2035 obligacji w łącznej kwocie 3 500 000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

W dniu 3 października br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano wniosek Burmistrza Czaplinka z dnia 3 października 2025 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Czaplinek obligacji w kwocie 3 500 000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2025 zaplanowanego w kwocie 1 032 436,17 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2 467 563,83 zł.

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

1) termin pozyskania środków pochodzących z emisji obligacji: do 31 grudnia 2025 r.,
2) termin i kwota wykupu serii obligacji:
   - 2033 r. – wykup obligacji serii A25 o wartości 1 500 000,00 zł,
   - 2034 r. – wykup obligacji serii B25 o wartości 1 000 000,00 zł,
   - 2035 r. – wykup obligacji serii C25 o wartości 1 000 000,00 zł,
3) termin i prognozowana kwota zapłaty odsetek, przy czym oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę:
   - 2025 r. – 50 000,00 zł,
   - 2026 r. – 168 000,00 zł,
   - 2027 r. – 168 000,00 zł,
   - 2028 r. – 140 000,00 zł,
   - 2029 r. – 140 000,00 zł,
   - 2030 r. – 140 000,00 zł,

- 2031 r. – 140 000,00 zł,
- 2032 r. – 140 000,00 zł,
- 2033 r. – 57 866,00 zł,
- 2034 r. – 52 500,00 zł,
- 2035 r. – 17 500,00 zł.

Podstawę wyemitowania obligacji objętych niniejszym wnioskiem stwarzają uchwały Rady Miejskiej w Czaplinku:

- Nr XVI/146/25 z dnia 25 września 2025 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Czaplinek,
- Nr VIII/72/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na 2025 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XV/129/25 z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czaplinek na rok 2025).

Po analizie powyższych uchwał Skład Orzekający ustalił, iż cel emisji określono zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2024 r. poz. 708 z późn. zm.), a planowana do uzyskania kwota z emisji obligacji ujęta została w przychodach budżetu oraz limitach, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co czyni zadość wskazanym przepisom prawa, a także dyspozycji art. 91 ww. ustawy.

Przychody, rozchody i wydatki (odsetki) związane z zaplanowanymi do wyemitowania obligacjami uwzględnione zostały w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czaplinek w latach 2025-2035 ustalonej uchwałą Rady Miejskiej w Czaplinku Nr XVI/145/25 z dnia 25 września 2025 r. Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu gminy z tytułu spłaty dotychczas zaciągniętych zobowiązań, jak i będącego przedmiotem niniejszej opinii planowanego do zaciągnięcia zobowiązania wraz z odsetkami, nie będzie przekraczało maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższych względów Skład Orzekający pozytywnie ocenił możliwość zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania wskazanego w sentencji niniejszej uchwały.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Remigiusz Szymański
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)