

**U C H W A Ł A Nr RIO.IV-0120-139/2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w OLSZTYNIE**  
**z dnia 28 kwietnia 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych emitowanych w wysokości 10.000.000,00 zł przez Gminę Elbląg

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Mazur-Wysocka  
Członkowie: Paweł Gulbinowicz  
Andrzej Pliszka

*działając na podstawie art. 19 ust. 2, art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Wójta Gminy Elbląg z dnia 05 kwietnia 2023 r. o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji komunalnych, postanawia:*

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Elbląg w kwocie 10.000.000,00 zł.

**U z a s a d n i e n i e**

Wójt Gminy Elbląg pismem nr 3023.23.1.2023 z dnia 05 kwietnia 2023 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji komunalnych przez Gminę Elbląg przewidzianych do wyemitowania w 2023 r. w łącznej kwocie 10.000.000,00 zł.

Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 05 kwietnia 2023 roku. Do wniosku załączono: aktualną na dzień złożenia wniosku sytuację finansową Gminy Elbląg, oraz aktualne sprawozdanie kwartalne Rb-Z.

Z przedmiotowego wniosku oraz załączników wynika, że Gmina Elbląg postanowiła wyemitować obligacje komunalne w ilości 10.000 sztuk (słownie: dziesięć tysięcy) o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę emisji 10.000.000,00 zł (słownie: dziesięć milionów złotych). Przychody uzyskane ze sprzedaży obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Elbląg, w związku z realizacją zadań majątkowych.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem i jego załącznikami proponowane warunki wykupu obligacji komunalnych są następujące:

1. Gmina Elbląg wyemituje 10.000 (słownie: dziesięć tysięcy) sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę emisji 10.000.000,00 zł (słownie: dziesięć milionów złotych).

2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
  - seria A 23 o wartości 10.000.000,00 zł,
6. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 r.
7. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
8. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Elbląg.
9. Obligacje serii A 23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
  - 1) w 2024 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 111 zł, na łączną kwotę 1 110 000 zł,
  - 2) w 2025 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 111 zł, na łączną kwotę 1 110 000 zł,
  - 3) w 2026 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 110 zł, na łączną kwotę 1 100 000 zł,
  - 4) w 2027 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 161 zł, na łączną kwotę 1 610 000 zł,
  - 5) w 2028 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 169 zł, na łączną kwotę 1 690 000 zł,
  - 6) w 2029 r. roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 183 zł, na łączną kwotę 1 830 000 zł,
  - 7) w 2030 r. roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 155 zł, na łączną kwotę 1 550 000 zł.
10. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
11. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
12. Dopuszcza się możliwość wykupu obligacji przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.
13. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
14. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
15. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
16. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
17. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Elbląg w latach 2023 – 2030.

18. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Elbląg w latach 2024-2030.

Podstawę prawną wykupu obligacji komunalnych stanowi: budżet Gminy Elbląg uchwalony Uchwałą Rady Gminy Elbląg Nr LI/374/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Elbląg na 2023 r. wraz z jego późniejszymi zmianami, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Elbląg na lata 2023–2044 uchwalona Uchwałą Nr LI/373/2022 Rady Gminy Elbląg z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Elbląg na lata 2023-2044 wraz z jej późniejszymi zmianami, oraz Uchwała Nr LIII/392/2023 Rady Gminy Elbląg z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Gminie Elbląg w roku 2023 oraz w latach spłaty zadłużenia spełniony jest limit ustalany indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm i na podstawie danych określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż we wniosku Wójta Gminy Elbląg nr 3023.23.1.2023 z dnia 05 kwietnia 2023 r. o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji komunalnych zapisano, iż emisja obligacji odbędzie się w terminie do 31.12.2020 r.

Wójt Gminy Elbląg pismem z dnia 28 kwietnia 2023 r. dokonał sprostowania wskazanej powyżej oczywistej omyłki informując, iż termin do którego odbędzie się emisja obligacji to 31.12.2023 r.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Elbląg. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Elbląg może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Małgorzata Mazur-Wysocka