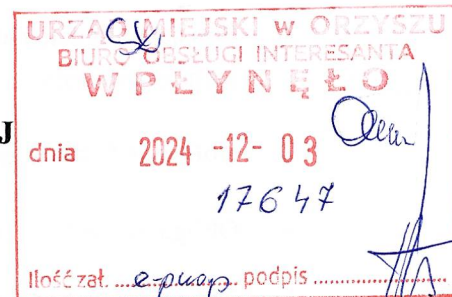


**U C H W A Ł A Nr RIO.IV-0120-318/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w OLSZTYNIE
z dnia 3 grudnia 2024 r.**



w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych emitowanych w wysokości 3.546.000,00 zł przez Gminę Orzysz

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Mazur-Wysocka

Członkowie: Andrzej Pliszka

Paweł Gulbinowicz

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 2023 r. poz. 1325 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Burmistrza Orzysza z dnia 22 listopada 2024 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, postanawia:

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Orzysz w kwocie 3.546.000,00 zł.

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

Burmistrz Orzysza pismem Nr WFN.3060.1.2024.AKA z dnia 22 listopada 2024 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Orzysz przewidzianych do wyemitowania w 2024 r. w łącznej kwocie 3.546.000,00 zł.

Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 22 listopada 2024 roku. Do wniosku załączono: Uchwałę Nr VII/63/24 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 października 2024 r. w sprawie emisji obligacji, aktualną na dzień złożenia wniosku sytuację finansową Gminy Orzysz, oraz aktualne sprawozdanie kwartalne Rb-Z.

Z przedmiotowego wniosku oraz załączników wynika, że Gmina Orzysz postanowiła wyemitować obligacje komunalne w ilości 3.546 sztuk (słownie: trzy tysiące pięćset czterdzieści sześć) o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę emisji 3.546.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset czterdzieści sześć tysięcy złotych). Przychody uzyskane ze sprzedaży obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Orzysz.

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

1. Gmina Orzysz wyemituje 3.546 (słownie: trzy tysiące pięćset czterdzieści sześć) sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę emisji 3.546.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset czterdzieści sześć tysięcy złotych).

2. Emisja obligacji nastąpi w trybie oferty niepublicznej poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
5. Obligacje nie będą zabezpieczone.
6. Obligacje zostaną wyemitowane w jednej serii:
 - seria A24 o wartości 3.546.000,00 zł
7. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 r.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Orzysz.
10. Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:
 - 1) w 2027 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 2) w 2028 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 3) w 2029 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 4) w 2030 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 5) w 2031 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 6) w 2032 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 7) w 2033 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 8) w 2034 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 9) w 2035 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł),
 - 10) w 2036 z każdej obligacji serii A24 zostanie wykupione 100 zł a wartość wykupu wyniesie 354.600,00 zł (3.546 szt. obligacji x 100,00 zł).
11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
12. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

13. Dopuszcza się możliwość nabycia przez emitenta, obligacji przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.
14. 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.
15. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
16. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
17. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
18. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Orzysz w latach 2024 - 2036.
19. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Orzysz w latach 2027 - 2036.

Podstawę prawną wykupu obligacji komunalnych stanowi: budżet Gminy Orzysz uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Orzyszu Nr LXIX/531/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Orzysz na rok 2024 wraz z jego późniejszymi zmianami, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Orzysz na lata 2024–2036 uchwalona Uchwałą Nr LXIX/530/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orzysz na lata 2024-2036 wraz z jej późniejszymi zmianami, oraz Uchwała Nr VII/63/24 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 października 2024 r. w sprawie emisji obligacji.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Gminie Orzysz w roku 2024 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 zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Orzysz. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Orzysz 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