



UCHWAŁA Nr III/189/2023

Składu Orzekającego
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 16 listopada 2023 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji emitowanych
przez Gminę Skierniewice

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Aneta Jakubczak -przewodnicząca
2. Radosław Hrychorczuk -członek
3. Bogusław Wenus -członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu możliwość wykupu przez Gminę Skierniewice obligacji w kwocie 1 700 000 zł emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji.

UZASADNIENIE

W dniu 13 listopada 2023 roku Wójt Gminy Skierniewice wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Skierniewice w kwocie 1 700 000 zł.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, została poprzedzona analizą:

- Uchwały nr XLV/349/2022 Rady Gminy Skierniewice z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skierniewice na 2023 rok, z uwzględnieniem dokonanych zmian do dnia wydania niniejszej opinii,
- Uchwały nr XLV/350/2022 Rady Gminy Skierniewice z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skierniewice na lata 2023-2038, z uwzględnieniem dokonanych zmian do dnia wydania niniejszej opinii,
- Uchwały nr LIII/400/2023 Rady Gminy Skierniewice z dnia 10 października 2023 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Skierniewice oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Rada Gminy Skierniewice w Uchwale nr LIII/400/2023 z dnia 10 października 2023 roku postanowiła o emisji obligacji na łączną kwotę 1 700 000 zł. Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji. Z treści uchwały wynika, że wykup obligacji nastąpi w latach 2036-2038, wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych a rozchody związane z wykupem obligacji zostaną sfinansowane z dochodów własnych lub przychodów Gminy Skierniewice.

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Skierniewice na 2023 rok budżet Gminy zamyka się planowanym deficytem w kwocie 12 266 532,94 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 10 057 784,44 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 2 208 748,50 zł. W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 13 908 748,50 zł

a także rozchody w wysokości 1 642 215,56 zł (w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 637 464 zł, spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w kwocie 54 751,56 zł oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 950 000 zł).

Kwota planowanego zobowiązania została ujęta w limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 16 500 000 zł zgodnie z wymogiem art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Skierniewice wynika, że w okresie objętym prognozą długu tj. w latach 2023-2038, zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku prognozuje się osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych (planowane dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące).

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gmina Skierniewice wykazała, że w latach 2023-2038 (w tym w latach wykupu obligacji, tj. w latach 2036-2038) obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla każdego roku zgodnie z regułą określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający sygnalizuje, że indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się na poziomie bardzo zbliżonym do maksymalnego dopuszczalnego pułapu w latach 2027-2030 (w roku 2030 jest to różnica zaledwie 0,98 p.p). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wymagają pełnej realizacji zaplanowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Istotne będzie przede wszystkim osiągnięcie przez Gminę w latach objętych wieloletnią prognozą finansową zaplanowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi a także dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że planowana kwota długu na koniec 2023 roku wynosi 29 285 043,34 zł, co stanowi 44,85% zaplanowanych dochodów ogółem. Źródłem spłaty zadłużenia w roku 2023 będą pozyskane przychody zwrotne, w kolejnym roku zadłużenie spłacane będzie przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, natomiast w latach 2025-2038 spłata długu nastąpi z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający zastrzega, że niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Aneta Jakubczak