

UCHWAŁA Nr III/199/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2024 roku
w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji
emitowanych przez Gminę Skierniewice

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

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk – członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w łącznej wysokości 2.000.000 zł (słownie: dwa miliony złotych) emitowanych przez Gminę Skierniewice

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy Skierniewice w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 2.000.000 zł, Skład Orzekający po przeprowadzeniu analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, w szczególności:

- Uchwały Rady Gminy Skierniewice Nr V/39/2024 z dnia 25 września 2024 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- Uchwały Nr LVI/415/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok, uchwał zmieniających budżet, w tym ostatniej zmiany dokonanej Uchwałą Nr V/37/2024 z dnia 25 września 2024 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2024 rok,
- Uchwały Nr LVI/416/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2038 (dalej skrót; wpf), uchwał zmieniających wpf, w tym ostatniej zmiany dokonanej Uchwałą Nr V/38/2024 z dnia 25 września 2024 roku w sprawie zmiany w wpf na lata 2024 - 2038, wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Rada Gminy Skierniewice w dniu 25 września 2024 roku podjęła Uchwałę Nr V/39/2024 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, postanawiając, iż wyemituje obligacje na łączną kwotę 2.000.000 zł, w liczbie 2.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, w dwóch seriach:

- seria A24 o wartości 1.200.000 zł,
- seria B24 o wartości 800.000 zł,

Z treści opiniowanej Uchwały wynika, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 roku, poprzez skierowanie propozycji nabycia do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę i wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Obligacje wykupione zostaną w latach 2025 - 2028 według wartości nominalnej, w tym w 2025 roku zostanie wykupiona seria A24 w części, 500 zł z każdej obligacji na łączną kwotę 600.000 zł, w 2026 roku pozostała część serii A24 również o wartości 600.000 zł, w 2027 roku seria B24 w części, 500 zł z każdej obligacji na łączną kwotę 400.000 zł i w 2028 roku pozostała część serii B24 również o wartości 400.000 zł. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, tj. wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania, zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy w latach 2025 - 2028.

Rada Gminy Skierniewice zaplanowała wyemitować obligacje na kwotę 2.000.000 zł zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku w wysokości 261.784,44 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.738.215,56 zł.

W budżecie Gminy dochody zaplanowano w wysokości 67.076.526,34 zł, wydatki w wysokości 75.528.135,42 zł, deficyt wynosi 8.451.609,08 zł, który będzie sfinansowany przychodami: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy w wysokości 1.582.284,27 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 5.598.521,69 zł, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w wysokości 1.009.018,68 zł, przychodów z tytułu emisji obligacji w wysokości 261.784,44 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 1.738.215,56 zł.

Planowana emisja obligacji mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy) limicie zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.500.000 zł. Limit zobowiązań ustalony został w § 17 pkt 2 Uchwały Nr LVI/415/2023 w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 r., zmienionej Uchwałą Nr LVIII/433/2024 z dnia 20 marca 2024 w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2024 rok.

Obowiązujące przepisy ustawy o finansach publicznych nie określają górnej granicy wysokości zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, zastosowanie w tym zakresie ma regulacja zamieszczona w art. 243 ww. ustawy, zgodnie z cytowanym przepisem dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obliczane są indywidualne wskaźniki planowanych spłat zadłużenia, które nie mogą przekroczyć w danym roku obliczonych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia. W uchwalonej przez Gminę Skierniewice wpcf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami oraz innymi kosztami obsługi zadłużenia - planowane wskaźniki spłat długu, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia

dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia. W latach 2024 – 2027 relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2024 roku - 8,34 % do 12,43 %,
- w 2025 – 9,42 % do 12,51 %,
- w 2026 – 8,80 % do 12,32 %,
- w 2027 – 7,88 % do 11,17 %.

W okresie objętym wpf tj. 2024 - 2038 spełniona została zasada określona w art. 242 ww. ustawy, tzn. jednostka planuje w 2024 roku i prognozuje w latach następnych osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, czyli nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2024 roku długu Gminy wynosić będzie 27.846.827,78 zł, co stanowić będzie 41,51 % planowanych dochodów jednostki. Zgodnie z wpf całkowita spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi do końca 2038 roku. Spłatę zadłużenia w 2024 roku jednostka planuje pokryć przychodami z emisji obligacji, natomiast w okresie 2025 – 2038 z prognozowanych do osiągnięcia nadwyżek budżetów.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od otrzymania opinii.