



**UCHWAŁA NR 366/2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 01 czerwca 2023 r.**

**w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.500.000 zł emitowanych przez Gminę Drezdenko .**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 4 kwietnia 2023 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Gminę Drezdenko w wysokości 4.500.000 zł w 2023 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu.**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Drezdenka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.500.000 zł.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Drezdenka wykonuje uchwałę Rady Miejskiej nr LXXX/505/2023 z dnia 09 maja 2023r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z ww. uchwałą i z wnioskiem emisja obligacji w wysokości 4.500.000 zł zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Wykup obligacji następować będzie w ratach rocznych w latach 2028-2029 z dochodów własnych, odsetki spłacane będą w latach 2023-2029. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte także z dochodów własnych.

Przedmiotowa emisja obligacji została zaplanowana w przychodach i w wydatkach budżetu na 2023 rok i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań, który został określony zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zobowiązanie to również uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023- 2029.

W uchwale budżetowej na 2023 r. nie określono limitu zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych. Gmina nie posiada i nie planuje zaciągać tytułów dłużnych, wymienionych w art. 72 ust. 1a tej ustawy.

Budżet Miasta i Gminy Drezdenko na 2023 rok został uchwalony w dniu 22 grudnia 2022r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXI/458/2022. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 94.570.922 zł, w tym dochody bieżące – 84.675.390 zł oraz dochody majątkowe – 9.895.532 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 98.070.922 zł, w tym wydatki bieżące – 83.782.421 zł oraz wydatki majątkowe – 14.288.501 zł.

Określono deficyt budżetu w wysokości 3.500.000 zł, który planowano pokryć przychodami z emisji papierów wartościowych.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 6.500.000 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 3.000.000 zł.

W dniu 09 maja 2023r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXX/503/2023 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 105.574.467,39 zł, w tym:

- dochody bieżące – 91.985.748,39 zł,
- dochody majątkowe – 13.588.719,00 zł.

2/ wydatki ogółem – 115.032.939,88 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 95.794.564,88 zł,
- wydatki majątkowe – 19.238.375,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian powstał deficyt budżetu w wysokości 9.458.472,49 zł, który planuje się pokryć przychodami z wolnych środków w kwocie 4.383.659,00 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej kwocie 574.813,49 zł oraz przychodami z emisji obligacji w kwocie 4.500.000 zł.

Przychody budżetu po zmianach wyniosły 13.958.472,49 zł, natomiast rozchody budżetu pozostały bez zmian.

Różnica między planowanymi dochodami bieżącymi a planowanymi wydatkami bieżącymi wynosi (-) 3.808.816,49 zł, natomiast różnica między planowanymi dochodami bieżącymi, skorygowanymi o wolne środki, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz o niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem tych środków a planowanymi wydatkami bieżącymi wynosi (+) 5.649.656,00 zł, co oznacza iż relacja z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Drezdenko na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2023r. przedstawiała się następująco:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>99 508 358,69</b>	<b>30 739 262,99</b>	<b>30,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	88 778 210,69	27 554 656,74	31,0%
1.2.	dochody majątkowe	10 730 148,00	3 184 606,25	29,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 200 000,00	70 386,63	5,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 491 683,37	229 163,31	9,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 438 631,37	221 882,31	9,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	53 052,00	7 281,00	13,7%



<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>103 233 207,18</b>	<b>27 619 612,40</b>	<b>26,8%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	88 147 176,18	23 887 536,35	27,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 143 045,05	11 636 942,61	30,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	5 187 496,00	1 455 964,72	28,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 231 500,00	66 985,00	5,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	15 086 031,00	3 732 076,05	24,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 086 031,00	3 732 076,05	24,7%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	831 463,64	170 223,99	20,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	533 921,20	157 062,99	29,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	297 542,44	13 161,00	4,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-3 724 848,49</b>	<b>3 119 650,59</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 724 848,49</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>3 119 650,59</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>6 724 848,49</b>	<b>10 041 560,31</b>	<b>149,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 500 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	224 848,49	224 848,49	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 000 000,00	9 816 711,82	490,8%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	

4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>3 724 848,49</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	224 848,49		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>14 000 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>45 875 394,79</b>	
	Wymagalne		9 637 575,62	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>631 034,51</b>	<b>3 667 120,39</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	<b>2 855 883,00</b>	<b>13 708 680,70</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 000 000,00	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA DREZDENKO**

LATA	Wskaźnik [R+O]/[Db]	Maksymalny dopuszczalny	Stopień spełnienia
------	---------------------	-------------------------	--------------------



objęte WPF	obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2023	5,73%	15,94%	20,38%	10,21%	14,65%
2024	6,01%	9,53%	13,97%	3,52%	7,96%
2025	5,61%	5,74%	10,18%	0,13%	4,57%
2026	5,37%	12,60%	14,59%	7,23%	9,22%
2027	5,02%	11,33%	13,31%	6,31%	8,29%
2028	2,09%	9,84%	11,82%	7,75%	9,73%
2029	3,91%	7,95%	9,93%	4,04%	6,02%

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2023 r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2023-2029.

Analiza sytuacji finansowej Miasta i Gminy Drezdenko na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Rady Miejskiej z dnia 09 maja 2023r. - Nr LXXX/504/2023) kształtuje się następująco:

- Łączna kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 17.000.000 zł (po uwzględnieniu na koniec 2022r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym wykup obligacji wyemitowanych przez Gminę).
- W latach 2023-2029 jest spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
- W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Analiza przedstawionych danych na dzień wydawania opinii pozwala na stwierdzenie, iż zachowana zostanie relacja, o której mowa w 242 ust. 1 i w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Gmina będzie posiadała zdolność wykupu obligacji, którego dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie oraz spłata tego zobowiązania nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych. Zasadnym jest, aby Organy Miasta i Gminy Drezdenko na bieżąco analizowały swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej doręczenia .

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Lidia Jaworska**

