

UCHWAŁA NR 381 /2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 lipca 2021 r.

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 3.000.000 zł emitowanych przez Gminę Drezdenko .

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Gminę Drezdenko w wysokości 3.000.000 zł w 2021r. 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 3.000.000 zł.

Podjęmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Miasta i Gminy Drezdenko wykonuje uchwały Rady Miejskiej: nr XLII/232/2021 z dnia 20 kwietnia 2021r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz nr XLV/261/2021 z dnia 21 czerwca 2021r. w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Drezdenku w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z ww. uchwałami i z wnioskiem emisja obligacji w wysokości 3.000.000 zł zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Wykup obligacji następować będzie w ratach rocznych w latach 2024-2026, zaś odsetki spłacane będą w latach 2021-2026. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Drezdenko.

Przedmiotowa emisja obligacji została zaplanowana w przychodach i w wydatkach budżetu na 2021 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 2021- 2026.

W uchwale budżetowej na 2021r. 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 2021 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2020 r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIX/207/2020. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 98.967.324 zł, w tym dochody bieżące – 95.757.892 zł oraz dochody majątkowe – 3.209.432 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 98.967.324 zł, w tym wydatki bieżące – 89.125.597 zł oraz wydatki majątkowe – 9.841.727 zł. Na 2021r. zaplanowano budżet zrównoważony. W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 3.000.000 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 3.000.000 zł.

W dniu 21 czerwca 2021r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XLV/259/2021 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 99.739.823,31 zł, w tym:

- dochody bieżące – 96.934.409,32 zł,
- dochody majątkowe – 2.805.413,99 zł.

2/ wydatki ogółem – 108.405.263,83 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 92.492.707,84 zł,
- wydatki majątkowe – 15.912.555,99 zł.

W wyniku dokonanych zmian powstał deficyt budżetu w wysokości 8.665.440,52 zł, który planuje się pokryć przychodami z wolnych środków w kwocie 3.172.347,46 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 oraz 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 2.493.093,06 zł oraz przychodami z emisji obligacji w kwocie 3.000.000zł. Przychody budżetu po zmianach wyniosły 11.665.440,52 zł, zaś rozchody budżetu pozostały bez zmian.

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Drezdenko na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2021r. przedstawiała się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	99 019 352,75	27 651 292,13	27,9%
1.1.	dochody bieżące	95 725 106,76	27 383 648,20	28,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 294 245,99	267 643,93	8,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	650 000,00	143 618,00	22,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 300 026,66	140 788,76	10,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 268 381,38	131 207,12	10,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	31 645,28	9 581,64	30,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	99 022 006,81	22 527 993,06	22,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	88 995 465,82	21 823 133,64	24,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 021 193,42	9 085 850,65	27,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 517 183,00	1 205 357,25	26,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	493 478,00	39 905,00	8,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 026 540,99	704 859,42	7,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 981 312,99	674 471,46	6,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	45 228,00	30 387,96	67,2%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 490 960,72	505 535,27	33,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 271 035,44	434 089,70	34,2%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	219 925,28	71 445,57	32,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 654,06	5 123 299,07	
WFD	Deficyt	-2 654,06		
WFN	Nadwyżka		5 123 299,07	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 002 654,06	9 421 735,18	313,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata 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	2 654,06	2 654,06	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	0,00	9 419 081,12	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.	spłaty 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	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	2 654,06		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 654,06		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		12 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		41 601 564,49	
	Wymagalne		8 100 822,64	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	6 729 640,94	5 560 514,56	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 729 640,94	14 979 595,68	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 000 000,00	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA DREZDENKO za I KWARTAŁ 2021 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	5,31%	17,84%	20,97%	12,53%	15,66%
2022	5,43%	15,17%	18,30%	9,74%	12,87%
2023	5,27%	14,98%	18,11%	9,71%	12,84%
2024	5,87%	17,05%	17,05%	11,18%	X
2025	5,70%	20,81%	20,81%	15,11%	X
2026	3,20%	17,48%	18,71%	14,28%	15,51%

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2021-2026.

Analiza sytuacji finansowej Miasta i Gminy Drezdenko na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Rady Miejskiej z dnia 21 czerwca 2021r. - Nr XLV/260/2021):

- łączna kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 15.000.000 zł (po uwzględnieniu na koniec 2020 r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji).
- w latach 2021-2026 zostanie 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na stwierdzenie, iż zachowana zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Gmina posiadała będzie zdolność wykupu obligacji w planowanym okresie.

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 otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska