

**UCHWAŁA NR 298 /2022  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w Zielonej Górze** **URZĄD MIEJSKI W DREZDENKU**  
**z dnia 24 maja 2022 r.**

27.05.2022 wpłynęło  
3048  
24-05-2022

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

**w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 5.000. 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 ze zm.) 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Gminę Drezdenko w wysokości 5.000.000 zł w 2022 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 5.000. 000 zł.

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Miasta i Gminy Drezdenko wykonuje uchwałę Rady Miejskiej: nr LIX/378/2022 z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z ww. uchwałą i z wnioskiem emisja obligacji w wysokości 5.000.000 zł zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Wykup obligacji następować będzie w ratach rocznych w latach 2026-2027, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2022-2027. 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 2022 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 2022- 2027.

W uchwale budżetowej na 2022 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 2022 rok został uchwalony w dniu 22 grudnia 2021r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LIII/342/2021. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 96.128.538 zł, w tym dochody bieżące – 85.231.021 zł oraz dochody majątkowe – 10.897.517 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 100.982.029 zł, w tym wydatki bieżące – 81.918.259 zł oraz wydatki majątkowe – 19.063.770 zł.

Określono deficyt budżetu w wysokości 4.853.491 zł, który planowano pokryć przychodami z emisji papierów wartościowych, 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 wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym



budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 7.853.491 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 3.000.000 zł.

W dniu 17 maja 2022r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LXI/388/2022 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 94.007.745,16 zł, w tym:

- dochody bieżące – 87.841.123,16 zł,
- dochody majątkowe – 6.166.622,00 zł.

2/ wydatki ogółem – 108.651.367,43 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 88.358.778,85 zł,
- wydatki majątkowe – 20.292.588,58 zł.

W wyniku dokonanych zmian powstał deficyt budżetu w wysokości 14.643.622,27 zł, który planuje się pokryć przychodami z wolnych środków w kwocie 5.604.562,58 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 4.039.059,69 zł oraz przychodami z emisji obligacji w kwocie 5.000.000,00zł.

Przychody budżetu po zmianach wyniosły 17.643.622,27 zł, natomiast rozchody budżetu pozostały bez zmian.

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o środki z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Drezdenko na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2022 r. przedstawiała się następująco:

| Symbole  | Wyszczególnienie                                                   | Plan po zmianach      | Wykonanie            | % wykonania  |
|----------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1        | 2                                                                  | 3                     | 4                    | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                      | <b>92 014 548,27</b>  | <b>28 044 132,96</b> | <b>30,5%</b> |
| 1.1.     | dochody bieżące                                                    | 86 167 333,27         | 27 933 081,80        | 32,4%        |
| 1.2.     | dochody majątkowe                                                  | 5 847 215,00          | 111 051,16           | 1,9%         |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                        | 1 200 000,00          | 83 784,05            | 7,0%         |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:          | 2 165 127,50          | 274 221,86           | 12,7%        |
| a        | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>      | 2 143 589,50          | 270 884,23           | 12,6%        |
| b        | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 21 538,00             | 3 337,63             | 15,5%        |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                      | <b>106 658 170,54</b> | <b>25 303 858,31</b> | <b>23,7%</b> |
| 2.1.     | Wydatki bieżące, w tym:                                            | 86 895 028,96         | 23 407 256,30        | 26,9%        |
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane               | 22 320 684,93         | 5 623 830,46         | 25,2%        |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące                                         | 4 816 815,00          | 1 077 025,57         | 22,4%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu jst                                       | 574 564,00            | 15 620,00            | 2,7%         |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst        | 0,00                  | 0,00                 |              |

|        |                                                                                                                                                                             |                       |                      |              |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 2.5.   | wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:                                                                                                                                           | 19 763 141,58         | 1 896 602,01         | 9,6%         |
| a      | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne                                                                                                                                  | 19 763 141,58         | 1 896 602,01         | 9,6%         |
| b      | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego                                                                                         | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 2.6.   | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:                                                                                                     | 4 814 351,85          | 578 750,66           | 12,0%        |
| a.1    | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                                                                                                               | 3 066 392,33          | 537 813,05           | 17,5%        |
| a.2    | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                                                                                                          | 1 747 959,52          | 40 937,61            | 2,3%         |
| WF     | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>                                                                                                                                 | <b>-14 643 622,27</b> | <b>2 740 274,65</b>  |              |
| WFD    | <b>Deficyt</b>                                                                                                                                                              | <b>-14 643 622,27</b> |                      |              |
| WFN    | <b>Nadwyżka</b>                                                                                                                                                             |                       | <b>2 740 274,65</b>  |              |
| 3      | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>                                                                                                                                             | <b>17 643 622,27</b>  | <b>13 141 031,25</b> | <b>74,5%</b> |
| 3.1.   | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:                                                                                                                   | 5 000 000,00          | 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                                                                                                | 4 039 059,69          | 4 039 059,69         | 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                                                                                         | 8 604 562,58          | 9 101 971,56         | 105,8%       |
| 3.7.   | Inne źródła                                                                                                                                                                 | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 4      | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>                                                                                                                                              | <b>3 000 000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,0%</b>  |
| 4.1.   | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:                                                                                                            | 3 000 000,00          | 0,00                 | 0,0%         |
| 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      | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>                                                                                                                           | <b>14 643 622,27</b>  |                      |              |
| 5.1.   | sprzedaż papierów wartościowych                                                                                                                                             | 0,00                  |                      |              |
| 5.2.   | kredyty i pożyczki                                                                                                                                                          | 5 000 000,00          |                      |              |
| 5.3.   | prywatyzacja majątku jst                                                                                                                                                    | 0,00                  |                      |              |
| 5.4.   | nadwyżka z lat ubiegłych                                                                                                                                                    | 0,00                  |                      |              |
| 5.5.   | wolne środki                                                                                                                                                                | 5 604 562,58          |                      |              |
| 5.4.   | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp                                                                                                | 4 039 059,69          |                      |              |
| 5.5.   | spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych                                                                                                                                  | 0,00                  |                      |              |
| 6      | <b>Przychody i rozchody na realizację 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                 |              |



|          |                                                                                                                                                                                   |      |                      |  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|--|
|          | 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.     |                                                                                                                                                                                   |      |                      |  |
| 6.2.1.   | wykup papierów wartościowych                                                                                                                                                      | 0,00 | 0,00                 |  |
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>                                                                                                                               |      | <b>15 000 000,00</b> |  |
|          | Kredyty krótkoterminowe                                                                                                                                                           |      | 0,00                 |  |
|          | Zobowiązania wymagalne                                                                                                                                                            |      | 0,00                 |  |
| <b>N</b> | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>                                                                                                                           |      | <b>47 656 522,55</b> |  |
|          | Wymagalne                                                                                                                                                                         |      | 8 494 133,62         |  |

|           |                                                                                                              |                     |                      |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--|
|           | <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>                                           | <b>-727 695,69</b>  | <b>4 525 825,50</b>  |  |
|           | <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b><br>-(art. 242 ust. 2 ufp) | <b>7 876 866,89</b> | <b>13 627 797,06</b> |  |
| <b>I.</b> | <b>Kwota długu:</b>                                                                                          |                     |                      |  |
| I.1.a     | Łączna kwota długu na koniec okresu                                                                          |                     | 15 000 000,00        |  |

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA DREZDENKO za I KWARTAŁ 2022 roku.**

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D]<br>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 ) |
| 2022            | 5,48%                                                                | 18,16%                                                                | 23,07%                                                        | 12,68%                     | 17,59%  |
| 2023            | 5,53%                                                                | 12,03%                                                                | 16,94%                                                        | 6,50%                      | 11,41%  |
| 2024            | 6,13%                                                                | 11,17%                                                                | 16,08%                                                        | 5,04%                      | 9,95%   |
| 2025            | 5,96%                                                                | 15,16%                                                                | 15,16%                                                        | 9,20%                      | X       |
| 2026            | 5,76%                                                                | 16,18%                                                                | 18,09%                                                        | 10,42%                     | 12,33%  |
| 2027            | 5,54%                                                                | 16,16%                                                                | 18,08%                                                        | 10,62%                     | 12,54%  |

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2022 r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2022-2027.

Analiza sytuacji finansowej Miasta i Gminy Drezdenko na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Rady Miejskiej z dnia 17 maja 2022r. - Nr LXI/389/2022):

- łączna kwota długu na koniec 2022 roku wyniesie 17.000.000,00 zł (po uwzględnieniu na koniec 2021 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 2022-2027 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 będzie posiadała zdolność wykupu obligacji w planowanym okresie oraz nie wystąpi zagrożenie realizacji zadań publicznych.

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**